

# **TOO «INNOVA INVESTMENT»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

**2016 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

|  | <u>стр.</u> |
|--|-------------|
| Подтверждение руководства об ответственности.....          | 3           |
| Отчет независимого аудитора .....                          | 4           |
| Отчет о финансовом положении.....                          | 6           |
| Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе..... | 7           |
| Отчет об изменениях в собственном капитале .....           | 8           |
| Отчет о движении денежных средств .....                    | 9           |
| Примечания к финансовой отчетности.....                    | 11          |

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2015 года**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 5-6 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT.» (далее Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за 2015 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за


- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющее в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, утверждена руководством Группы 27 мая 2016 года.

  
Бейсенбаев Г.Е.  
Генеральный директор

  
Мамбеталиев Б.С.  
Главный бухгалтер



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»  
О.О.И.

27 мая 2016 г.

гос. лицензия МинФина РК № 0000 085

серия МФЮ от 05.04.2000 г.

Юридический адрес: 050060, г. Алматы,  
ул. Сатпаева 29 Д, корпус В, офис 310

Тел. (факс) 275 18 67



## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Руководству Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT», состоящей из консолидированных: отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

#### *Ответственность руководства Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT» за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за такую систему внутреннего контроля, которую руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT» считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

#### *Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторского доказательства по суммам и раскрытиям в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT», аудитор должен изучить систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой

учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT», а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

*Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для обеспечения основания для выражения нашего аудиторского мнения.*

#### **Мнение аудитора**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT» и ее дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2015 года., финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности .

#### **Аудитор**

*квалификационное свидетельство  
№ 0000483 от 12.10.1999 г.  
Лицензия №0000085  
Адрес: 050008, г. Алматы,  
ул. Сатпаева, 29Д, корпус В, офис 310  
Тел. (факс) 275 18 67  
«27» мая 2016 г.*



**О Ольга Иннокентьевна**

ТОО «INNOVA INVESTMENT»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Суммы выражены в тысячах тенге

|   | Прим. | На 31 декабря<br>2015 года | На 31 декабря<br>2014 года |
|---|-------|----------------------------|----------------------------|
| (тыс. тенге)  |       |                            |                            |
| <b>АКТИВЫ</b>   |       |                            |                            |
| <b>Краткосрочные активы</b>   |       |                            |                            |
| Денежные средства   | 8     | 5 271                      | 4 642                      |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |       | -                          | 9 205                      |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                                |       | -                          | 195                        |
| Краткосрочная дебиторская задолженность   | 9     | 1 367                      | 3 088 841                  |
| Запасы  |       | -                          | 92                         |
| Текущий подоходный налог  |       | 392                        | 314                        |
| Текущие налоговые активы  | 10    | 17 549                     | 2 451                      |
| Прочие краткосрочные активы   | 11    | 23 745                     | 11 312                     |
| <b>Итого краткосрочных активов</b>  |       | <b>48 324</b>              | <b>3 117 052</b>           |
| <b>Долгосрочные активы</b>  |       |                            |                            |
| Долгосрочная дебиторская задолженность  | 12    | 9 285                      | 11 858                     |
| Инвестиционная недвижимость   | 13    | 5 500 030                  | 5 645 091                  |
| Основные средства   | 14    | -                          | 2 334                      |
| Нематериальные активы   | 15    | 388                        | 451                        |
| Отложенные налоговые активы   | 28    | -                          | 781                        |
| Гудвил  | 6     | 2 112 034                  | -                          |
| <b>Итого долгосрочных активов</b>   |       | <b>7 621 737</b>           | <b>5 660 515</b>           |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>   |       | <b>7 670 061</b>           | <b>8 777 567</b>           |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>  |       |                            |                            |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>  |       |                            |                            |
| Обязательства по налогам  |       | 188                        | 4 888                      |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам                      |       | 1                          | 386                        |
| Краткосрочные финансовые обязательства  | 16    | 3 139 797                  | 153 289                    |
| Краткосрочная кредиторская задолженность  | 17    | 3 658                      | 131 633                    |
| Краткосрочные оценочные обязательства   |       | 59                         | 1 261                      |
| Прочие краткосрочные обязательства  | 18    | 174 895                    | 1 585                      |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>   |       | <b>3 318 598</b>           | <b>293 042</b>             |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>   |       |                            |                            |
| Долгосрочные финансовые обязательства   | 16    | -                          | 3 021 706                  |
| Отложенные налоговые обязательства  | 28    | 1 035 263                  | 1 092 658                  |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>  |       | <b>1 035 263</b>           | <b>4 114 364</b>           |
| <b>Капитал</b>  |       |                            |                            |
| Уставный капитал  |       | 1 254 281                  | 1 254 281                  |
| Нераспределенная прибыль  |       | 2 166 309                  | 3 115 602                  |
| <b>Итого капитал участников ТОО "INNOVA INVESTMENT"</b>                           |       | <b>3 420 590</b>           | <b>4 369 883</b>           |
| Доля неконтролирующих участников  |       | (104 390)                  | 278                        |
| <b>Итого капитал</b>  |       | <b>3 316 200</b>           | <b>4 370 161</b>           |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>  |       | <b>7 670 061</b>           | <b>8 777 567</b>           |

Бейсенбаев С.Ф.  
Генеральный директор

Мамбеталиев Б.С.  
Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-17 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ**  
**СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**  
*Суммы выражены в тысячах тенге*

|   | Прим. | (тыс. тенге)                     |                    |
|---|-------|----------------------------------|--------------------|
|   |       | За год, закончившийся 31 декабря |                    |
|   |       | 2015 года                        | 2014 года          |
| Доход от оказания услуг   | 19    | 27 004                           | 86 706             |
| Доходы в виде вознаграждений и доходы по дивидендам   | 20    | 191                              | 10 823             |
| Доход от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток   | 21    | 207                              | 45 232             |
| Доходы от восстановления резерва по сомнительным требованиям  |       | -                                | 917 453            |
| Прочие доходы   | 22    | 21 163                           | 106 303            |
| <b>Итого доходов от операционной деятельности</b>   |       | <b>48 565</b>                    | <b>1 166 517</b>   |
| Расходы от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 23    | (335)                            | (164 773)          |
| Финансовые доходы   | 24    | 22 779                           | 16 259             |
| Расходы по финансированию   | 25    | (298 422)                        | (349 209)          |
| Износ и амортизация   | 14,15 | (315)                            | (9 484)            |
| Административные расходы  | 26    | (54 075)                         | (54 143)           |
| Расходы на персонал   |       | (16 662)                         | (34 774)           |
| Расходы по реализации   |       | -                                | (5 698)            |
| Убыток от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи                               |       | -                                | (3 899 730)        |
| Прочие расходы  | 27    | (16 648)                         | (162 860)          |
| Чистый убыток от выбытия основных средств   |       | -                                | (469)              |
| Чистый убыток от выбытия нематериальных активов   | 15    | (72)                             | -                  |
| Чистый (доход)/убыток от выбытия инвестиционной недвижимости  |       | -                                | 587 731            |
| <b>Итого расходов от операционной деятельности</b>  |       | <b>(363 750)</b>                 | <b>(4 077 150)</b> |
| <b>Результаты операционной деятельности</b>   |       | <b>(315 185)</b>                 | <b>(2 910 633)</b> |
| Доход от переоценки инвестиционной недвижимости   | 13    | 5 165 235                        | 827 531            |
| Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних компаний   | 7     | (156 885)                        | 559 749            |
| <b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>  |       | <b>4 693 165</b>                 | <b>(1 523 353)</b> |
| Расходы по подоходному налогу   | 28    | (1 036 070)                      | (584 687)          |
| <b>Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности</b>                                      |       | <b>3 657 095</b>                 | <b>(2 108 040)</b> |
| Убыток за период от прекращенной деятельности, за вычетом подоходного налога                          | 7     | (5 170 867)                      | (527 105)          |
| <b>Чистый убыток за период</b>  |       | <b>(1 513 772)</b>               | <b>(2 635 145)</b> |
| Относимый на участников ТОО "INNOVA INVESTMENT"   |       | (1 409 835)                      | (2 626 824)        |
| Доля неконтролирующих участников  |       | (103 937)                        | (8 321)            |
| Прочий совокупный доход   |       | -                                | -                  |
| <b>Итого совокупный убыток за период</b>  |       | <b>(1 513 772)</b>               | <b>(2 635 145)</b> |
| Относимый на участников ТОО "INNOVA INVESTMENT"   |       | (1 409 835)                      | (2 626 824)        |
| Доля неконтролирующих участников  |       | (103 937)                        | (8 321)            |

Бейсенбаев Г.Е.  
 Генеральный директор

Мамбеталиев Б.С.  
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ТОО «INNOVA INVESTMENT»

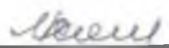
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Суммы выражены в тысячах тенге

(тыс. тенге)

|   | Капитал материнской организации |                                     |                          | Всего              | Доля неконтролирующих участников | Итого капитал      |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
|   | Уставный капитал                | Дополнительный неоплаченный капитал | Нераспределенная прибыль |                    |                                  |                    |
| <b>На 31 декабря 2014 года</b>  | <b>1 254 281</b>                | -                                   | <b>3 115 602</b>         | <b>4 369 883</b>   | <b>278</b>                       | <b>4 370 161</b>   |
| Чистый убыток за период   | -                               | -                                   | (1 409 835)              | (1 409 835)        | (103 937)                        | (1 513 772)        |
| Прочий совокупный доход за период                                       | -                               | -                                   | -                        | -                  | -                                | -                  |
| <b>Итого совокупный убыток</b>  | -                               | -                                   | <b>(1 409 835)</b>       | <b>(1 409 835)</b> | <b>(103 937)</b>                 | <b>(1 513 772)</b> |
| Приобретение дочерней компании  | -                               | -                                   | -                        | -                  | (453)                            | (453)              |
| Выбытие дочерних компаний   | -                               | -                                   | 460 542                  | 460 542            | (278)                            | 460 264            |
| <b>На 31 декабря 2015 года</b>  | <b>1 254 281</b>                | -                                   | <b>2 166 309</b>         | <b>3 420 590</b>   | <b>(104 390)</b>                 | <b>3 316 200</b>   |
| <b>На 31 декабря 2013 года</b>  | <b>1 254 281</b>                | <b>8 406</b>                        | <b>5 750 258</b>         | <b>7 012 945</b>   | <b>25 096</b>                    | <b>7 038 041</b>   |
| Чистый убыток за период   | -                               | -                                   | (2 626 824)              | (2 626 824)        | (8 321)                          | (2 635 145)        |
| Прочий совокупный доход за период                                       | -                               | -                                   | -                        | -                  | -                                | -                  |
| <b>Итого совокупный убыток</b>  | -                               | -                                   | <b>(2 626 824)</b>       | <b>(2 626 824)</b> | <b>(8 321)</b>                   | <b>(2 635 145)</b> |
| Перенос на нераспределенную прибыль в связи с выбытием основных средств | -                               | (8 406)                             | 8 406                    | -                  | -                                | -                  |
| Дивиденды, начисленные за счет прибыли                                  | -                               | -                                   | -                        | -                  | (1 202)                          | (1 202)            |
| Изменение доли участия в дочерних компаниях                             | -                               | -                                   | (16 238)                 | (16 238)           | (15 295)                         | (31 533)           |
| <b>На 31 декабря 2014 года</b>  | <b>1 254 281</b>                | -                                   | <b>3 115 602</b>         | <b>4 369 883</b>   | <b>278</b>                       | <b>4 370 161</b>   |

Бейсенбаев Г.Е.  
Генеральный директор

  
Мамбеталиев Б.С.  
Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности





**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (продолжение)**

Суммы выражены в тысячах тенге

|  | Прим. | (тыс. тенге)                     |                  |
|--|-------|----------------------------------|------------------|
|  |       | За год, закончившийся 31 декабря |                  |
|  |       | 2015 года                        | 2014 года        |
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>  |       |                                  |                  |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения  |       | 4 694 273                        | (1 523 353)      |
| Корректировки по неденежным статьям  |       |                                  |                  |
| Износ и амортизация  | 14,15 | 315                              | 9 484            |
| Убыток/(доход) от курсовой разницы   | 22,27 | (6 330)                          | (871)            |
| Расходы по финансированию  | 25    | 298 422                          | 349 209          |
| Начисление/(восстановление) резерва по отпускам  | 27    | (1 110)                          | 284              |
| Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным требованиям  |       | -                                | (914 366)        |
| Убыток/(доход) от переоценки инвестиционной  | 13    | (5 165 235)                      | (827 531)        |
| Доходы от амортизации дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности   | 24    | (162)                            | (1 076)          |
| Чистый убыток от выбытия основных средств  |       | -                                | 469              |
| Чистый убыток от выбытия нематериальных активов  | 15    | 72                               | -                |
| Чистый (доход)/убыток от выбытия инвестиционной недвижимости   |       | -                                | (587 731)        |
| Нереализованный доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток |       | -                                | (652)            |
| Доходы от амортизации премии/дисконта по облигациям  | 24    | (22 617)                         | (15 183)         |
| (Прибыль)/убыток от выбытия дочерних компаний  | 7     | 156 885                          | (559 749)        |
| Убыток от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи  |       | -                                | 3 899 730        |
| Списание дебиторской и кредиторской задолженности  | 22,27 | 4 013                            | 69 330           |
| Убыток от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток   | 23    | 335                              | -                |
| Доходы от безвозмездно полученных нематериальных   | 22    | (400)                            | -                |
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>  |       | <b>(41 539)</b>                  | <b>(102 006)</b> |
| <b>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:</b>   |       |                                  |                  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность  |       | (226 286)                        | (11 237)         |
| Запасы   |       | 92                               | 47 128           |
| Текущие налоговые активы   |       | (15 098)                         | 20 822           |
| Прочие краткосрочные активы  |       | (12 433)                         | 4 565            |
| <b>Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах:</b>  |       |                                  |                  |
| Обязательства по налогам   |       | (4 674)                          | (3 359)          |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам   |       | (385)                            | (45)             |
| Краткосрочные финансовые обязательства   |       | -                                | -                |
| Краткосрочная кредиторская задолженность   |       | 72 203                           | 73 030           |
| Прочие краткосрочные обязательства   |       | 34 094                           | 2 207            |
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>  |       | <b>(194 026)</b>                 | <b>31 105</b>    |
| Подходный налог уплаченный   |       | (614)                            | -                |
| Вознаграждение выплаченное   |       | (285 277)                        | (201 947)        |
| <b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>   |       | <b>(479 917)</b>                 | <b>(170 842)</b> |



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (продолжение)**

Суммы выражены в тысячах тенге

|   | Прим. | (тыс. тенге)                     |                    |
|---|-------|----------------------------------|--------------------|
|   |       | За год, закончившийся 31 декабря |                    |
|   |       | 2015 года                        | 2014 года          |
| <b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>                       |       |                                  |                    |
| Поступления от выбытия ценных бумаг   |       | 9 065                            | 50 277             |
| Поступления от выбытия дочерней компании                                    | 7     | 52 892                           | 3 985 590          |
| Приобретение ценных бумаг   |       | -                                | (19 818)           |
| Увеличение стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи      |       | -                                | (1 854 500)        |
| Пополнение брокерского клиентского счета для покупки ценных бумаг           |       | 556 295                          | (537 028)          |
| Приобретение основных средств   |       | -                                | (2 447)            |
| Приобретение нематериальных активов   | 15    | (133)                            | (453)              |
| Поступления от выбытия основных средств                                     |       | -                                | 2 134              |
| Поступления от выбытия нематериальных активов                               |       | 378                              | -                  |
| Поступления от реализации инвестиционной недвижимости                       |       | 348 257                          | 61 472             |
| Авансы полученные за долю участия в дочерней компании                       |       | 142 000                          | -                  |
| Приобретение доли участия в дочерних компаниях                              | 6     | (2 457 562)                      | (17 846)           |
| <b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b> |       | <b>(1 348 808)</b>               | <b>1 667 381</b>   |
| <b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>                           |       |                                  |                    |
| Выплата дивидендов  |       | -                                | (1 202)            |
| Погашение заемных средств   |       | -                                | (743 173)          |
| Выкуп собственных облигаций   |       | (25 726)                         | -                  |
| Поступление временной финансовой помощи                                     |       | 6 607                            | 1 499 624          |
| Погашение предоставленной финансовой помощи                                 |       | 1 972 172                        | -                  |
| Возврат полученной финансовой помощи  |       | (90 176)                         | (2 137 593)        |
| Предоставление финансовой помощи  |       | (32 330)                         | -                  |
| <b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>     |       | <b>1 830 547</b>                 | <b>(1 382 344)</b> |
| Выбытие денежных средств в связи с выбытием дочерней компании               | 7     | (1 193)                          | (129 341)          |
| <b>Чистое изменение денежных средств</b>                                    |       | <b>629</b>                       | <b>(15 146)</b>    |
| Денежные средства на начало года  |       | 4 642                            | 19 788             |
| Денежные средства на конец года   |       | 5 271                            | 4 642              |

Бейсенбаев Г.Е.  
 Генеральный директор

Мамбеталиев Б.С.  
 Главный бухгалтер

Неденежные операции: в операционной деятельности произведен зачет кредиторской задолженности с дебиторской задолженностью за реализованную дочернюю компанию на сумму 50 850 тыс. тенге.

Примечания на страницах 11-47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



## ТОО «INNOVA INVESTMENT»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

#### 1. Общая часть

Товарищество с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT» (далее – Товарищество) было первоначально зарегистрировано 01 мая 2005 года с фирменным наименованием ТОО «INNOVA» с присвоением регистрационного номера №70300-1910-ТОО. Внеочередным собранием участников ТОО «INNOVA» 09 августа 2010 года было принято решение об изменении фирменного названия ТОО «INNOVA» на ТОО «INNOVA INVESTMENT». Перерегистрация юридического лица произведена Департаментом юстиции города Алматы Министерства юстиции Республики Казахстан 24 августа 2010 года.

Юридический и фактический адрес Товарищества: 050062, Республика Казахстан, город Алматы, ул. З.Кабдолова, 1/8.

На 31 декабря 2015 и 2014 годов участниками Товарищества являются:

|                               | 31 декабря 2015 г. (%) | 31 декабря 2014 г. (%) |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| ТОО «Tulpar EurAsia»          | 100,0                  | -                      |
| Мажибаев К.К.                 | -                      | 52,7                   |
| Кошкинбаев Е.Ж.               | -                      | 34,3                   |
| ТОО «Resmi Прямые инвестиции» | -                      | 13,0                   |
|                               | <b>100,0</b>           | <b>100,0</b>           |

Конечными владельцами ТОО «Tulpar EurAsia» являются Акильбекова К.К. (90%), гражданка Республики Казахстан, и Бейсенбаев Г.Е. (10%), гражданин Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Товарищество имело доли участия в следующих организациях:

|   | Доли участия на 31 декабря |           | Основная деятельность                                 |
|---|----------------------------|-----------|---|
|   | 2015 года                  | 2014 года |   |
| АО «Innova Capital Partners»                        | -                          | 100%      | Инвестиционная деятельность                           |
| ТОО «МАКТА ИНВЕСТ»                                  | -                          | 100%      | Инвестиционная деятельность, сдача имущества в аренду |
| ТОО «БИРЕГЕЙ ЖОБА» (ранее АО «АИФН «Великая стена») | -                          | 50,699%   | Инвестиционная деятельность, сдача имущества в аренду |
| ТОО «Magnetic»                                      | 90%                        | -         | Сдача имущества в аренду                              |

Товарищество и его дочерние организации далее по тексту рассматриваются как «Группа».

Согласно протокола внеочередного собрания участников ТОО «INNOVA INVESTMENT» от 03 апреля 2015 года было принято решение о входе в состав участников ТОО «Magnetic» путем увеличения уставного капитала на сумму 352 700 000 тенге, что соответствует 14% доли уставного капитала. Далее в апреле-мае 2015 года Товарищество приобрело долю в уставном капитале в ТОО «Magnetic» размере 76% у предыдущих участников ТОО «Magnetic».

Основными видами деятельности Товарищества и его дочерних компаний являются:

- консультационные услуги;
- работа на рынке недвижимости.

Товарищество также может осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов составляла 7 человек и 20 человек соответственно.

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.



Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость и финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, отраженных по справедливой стоимости.

Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, является валютой экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Тенге является валютой представления данных в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности представлены в тысячах тенге, округленных до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

#### **Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2015 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможностью влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или права на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиции:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание

## ТОО «INNOVA INVESTMENT»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

#### **Неконтролирующая доля**

Неконтролирующая доля представляет часть прибыли или убытка, а также чистых активов дочерних предприятий, не принадлежащих, прямо или косвенно, Группе.

Неконтролирующая доля представлена отдельно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении, отдельно от капитала акционеров материнской компании.

### **3. Основные положения учетной политики**

#### **3.1. Изменения в учетной политике**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО и интерпретаций, которые относятся к деятельности Группы и действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2015 года или позже.

#### **Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой**

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2010-2012 годов и 2011-2013 годов.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетной политике Группы и не имели существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **Новые и пересмотренные стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, и которые Группа намерена применить с даты их вступления в силу:

#### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

В июле 2014 года Совет МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, учета обесценения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Группа планирует применить стандарт на требуемую дату применения. Группа ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых активов и финансовых обязательств Группы.

#### **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»**

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.



## ТОО «INNOVA INVESTMENT»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

#### МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» (поправки)

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Группа ожидает, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих основных средств и нематериальных активов.

#### Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Следующие стандарты, которые были выпущены, но не еще не вступили в силу, не применимы в деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Отложенные счета тарифного регулирования» – вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях» (поправки) – вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

### 3.2. Объединение компаний и гудвилл

Приобретение дочерней компании учитывается по методу покупки. При этом, стоимость приобретения оценивается по сумме справедливой стоимости полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Товариществом в обмен на контроль над приобретенной организацией на дату приобретения. Все связанные с этим расходы отражаются в прибыли или убытке в момент их возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- Отложенные налоговые активы или обязательства признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- Обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях, или с соглашениями Группы по выплатам, основанным на акциях, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» на дату приобретения; и
- Активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании над величиной ее чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения.

Если после переоценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтрольных долей в приобретенной компании и справедливой стоимости, ранее имевшейся у покупателя доли (при



## ТОО «INNOVA INVESTMENT»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

наличии таковой) в капитале приобретенной компании, такое превышение относится на прибыль в качестве дохода от приобретения доли владения по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтролирующие доли, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов организации в случае ликвидации, первоначально оцениваются в размере пропорциональной части неконтролирующей доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса.

Гудвилл, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса (см. выше) за вычетом накопленных убытков от обесценения. На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость гудвилла на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается как расходы текущего периода и не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней компании соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

### 3.3. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются с использованием курса, действующего на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по спот-курсу, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка за год.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости и выражены в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату первоначальных операций.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

|                            | 2015 год | 2014 год |
|----------------------------|----------|----------|
| Доллар США                 | 340,01   | 182,35   |
| Английский фунт стерлингов | 504,06   | 283,34   |

С 20 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан принял решение приступить к реализации новой кредитно-денежной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования и перейти к свободно плавающему обменному курсу путем отказа от поддержания обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, снижения объемов валютных интервенций и сокращения вмешательства в процесс формирования обменного курса тенге. Обменный курс до и после перехода к свободно плавающему обменному курсу составлял 188,38 тенге и 255,26 тенге за 1 доллар США, соответственно.

### 3.4. Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**  
*(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)*

Группа классифицирует все прочие активы в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

### **3.5. Оценка по справедливой стоимости**

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого



уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

### **3.6. Денежные средства**

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах).

### **3.7. Финансовые активы**

#### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

#### *Последующая оценка*

##### Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе расходов по финансированию в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в случае займов, и в составе прочих расходов в случае дебиторской задолженности.

##### Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи это производные финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи и не классифицируемые как займы и дебиторская задолженность или инвестиции, удерживаемые до погашения или предназначенные для торговли или оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

## ТОО «INNOVA INVESTMENT»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

После первоначального признания, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Доходы или убытки от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признаются в прочем совокупном доходе, за исключением убытков от обесценения и прибылей и убытков от изменения курсов иностранных валют, до тех пор, пока не будет прекращено признание финансового актива. В этот момент накопленный доход или убыток, ранее признанный в прочем совокупном доходе, исключается из состава капитала и признается в составе прибыли или убытка в качестве корректировки при реклассификации. Однако проценты, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, и курсовая переоценка признаются в составе прибыли или убытка. Объявленные к выплате дивиденды также признаются в составе прибыли или убытка.

Последующая оценка долевых ценных бумаг (акций) третьих лиц, не имеющих рыночной котировки на активном рынке, учитывается по себестоимости.

#### *Метод эффективной процентной ставки*

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег через ожидаемый срок финансового актива или, если применимо, более короткий срок.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки, кроме финансовых активов, определенных как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Определение справедливой стоимости*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок на покупку на момент окончания торгов на отчетную дату, без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдательном рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

#### *Обесценение финансовых активов*

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности в отношении) финансового актива (группы активов), относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займов и дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

## ТОО «INNOVA INVESTMENT»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной процентной ставке. Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентный доход признается в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Займы и дебиторская задолженность вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано или передано Группе.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается в виду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета оценочного резерва. Если ранее списанная стоимость финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение расходов по финансированию и прочих расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Снижение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи признается в составе прочего совокупного дохода, и если при этом имеется объективное свидетельство обесценения актива, то накопленный убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода, должен быть исключен из состава капитала и признан в составе прибыли или убытка в качестве корректировки при реклассификации, даже если признание финансового актива не было прекращено.

Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся в наличии для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения следует восстановить, а сумму реверсивной записи признать в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка, по инвестиции в долевой инструмент, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, в дальнейшем не должны восстанавливаться через прибыль или убыток.

#### *Прекращение признания финансовых активов*

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы подобных финансовых активов) прекращает признаваться, т.е. исключается из консолидированного отчета о финансовом положении Группы, в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;

а также

- если Группа либо, а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, а также не



## ТОО «INNOVA INVESTMENT»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

передала контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

#### 3.8. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

##### *Первоначальное признание и оценка*

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, задолженность по облигациям.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

##### Займы банков и облигации

После первоначального признания процентные займы банков и задолженность по облигациям оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов и премий, а также комиссионных и прямых затрат по выпуску, которые являются необъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

##### Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Группе.

##### *Зачет финансовых активов и обязательств*

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

##### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

#### 3.9. Запасы



## ТОО «INNOVA INVESTMENT»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы Группы по методу ФИФО и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

#### 3.10. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам на ее приобретение, включая затраты по сделке. После первоначального признания Группа применяет модель учета по справедливой стоимости ко всем объектам инвестиционной недвижимости. Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости относится на прибыль или убыток в периоде их возникновения.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или убыток от выбытия объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыль или убыток за период списания.

#### 3.11. Основные средства

Группа учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением или производством соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объекта основных средств. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

|                       | Срок полезной службы (лет) |
|-----------------------|----------------------------|
| Машины и оборудование | 5-10                       |
| Транспортные средства | 7-10                       |
| Прочие                | 2-7                        |

Методы амортизации и ожидаемые сроки полезного использования основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату. Ликвидационная стоимость равна нулю.

#### 3.12. Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Группе, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.



**3.13. Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались.

Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива или генерирующей единицы уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения признается в качестве расхода сразу, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но так, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения по активу (или генерирующей единицы) не был признан в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

**3.14. Арендованные активы**

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива. Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

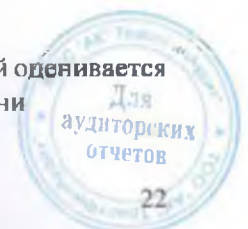
**3.15. Пенсионные и прочие обязательства**

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

**3.16. Признание дохода и расхода**

**Признание выручки и прочих доходов**

Выручка признается только в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени



осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок и за вычетом налогов и пошлин.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

Доход от аренды

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процентный доход признается с использованием эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Признание расходов

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы по финансированию

Расходы по финансированию включают процентные расходы по займам и выпущенным облигациям. Затраты по финансированию, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого квалифицируемого актива. Прочие расходы по финансированию признаются как расходы в момент их возникновения.

**3.17. Резервы, условные обязательства и условные активы**

*Общее*

Резервы – это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются Группой тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке экономических выгод для погашения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства – это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения

обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

*Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска*

Группа предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Группа оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

**3.18. Налогообложение**

Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли или убытке за период.

*Текущий подоходный налог*

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий подоходный налог признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

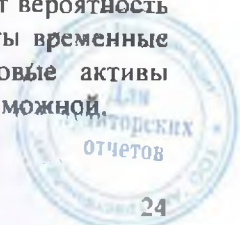
*Отложенный налог*

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.





Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за отчетный год.

### **3.19. Раскрытие информации о связанных сторонах**

Сторона считается связанной с Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется им; имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

### **3.20. События после отчетной даты**

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы.

### **3.21. Сегментная отчетность**

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять и более процентов от всех сегментов. Группа определила свою деятельность как единый отчетный сегмент.

## **4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов, обязательств, доходов и расходов, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность оценок и допущений может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Руководство регулярно проводит анализ своих расчетных оценок и суждений, основывая их на историческом опыте и на различных факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые считаются разумно обоснованными в данных обстоятельствах.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оценочные значения и допущения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

### **Переоценка инвестиционной недвижимости**

Группа произвела переоценку инвестиционной недвижимости по состоянию на 30 апреля 2015 года и 09 июня 2015 года. Переоценка была произведена независимым оценщиком ТОО «SOGLASIE LTD». Используемая методология оценки в отношении зданий основывалась на оценке полной восстановительной стоимости на основе укрупненных показателей стоимости строительства («затратный метод») и была применена в виду отсутствия активного рынка оцениваемых активов.



## ТОО «INNOVA INVESTMENT»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Исходные данные для определения справедливой стоимости зданий относятся к Уровню-3 в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Земельные участки были оценены с использованием метода сравнения продаж. Исходные данные для определения справедливой стоимости земельных участков относятся к Уровню-2 в иерархии справедливой стоимости (некотируемые наблюдаемые исходные данные).

По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство Группы пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости. В результате, руководство пришло к выводу, что с даты последней оценки в Группе не было никаких существенных изменений справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и что справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы соответствует ее балансовой стоимости (Примечание 12).

#### *Налогообложение*

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности компаний Группы может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года, его толкования законодательства является соответствующими и позиции руководства по налогам будут подтверждены.

#### *Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов*

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов, остаточная стоимость и методы начисления амортизации пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе.

#### *Оценка влияния отложенного подоходного налога*

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств.

Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

На 31 декабря 2015 года балансовая стоимость непризнанных налоговых убытков составляла 106 789 тыс.тенге.

#### *Резервы по обесценению дебиторской задолженности*

Группа регулярно проводит обзор своей дебиторской задолженности на предмет обесценения. Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчетности.



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)***Гудвилл**

Гудвилл – это превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью чистых активов. Определение справедливой стоимости активов и обязательств приобретенных предприятий требует суждений руководства, например, финансовые активы и обязательства, по которым нет котировочных цен, и нефинансовые активы, по которым оценки отражают оценки рыночных условий. Различные справедливые стоимости приведут к изменениям в появляющейся деловой репутацией и в результатах деятельности предприятия после его приобретения.

Гудвилл не амортизируется, но тестируется ежегодно или более часто на предмет обесценения в случае событий или изменений в обстоятельствах, которые указывают, что он может быть обесценен. Для целей анализа на предмет обесценения гудвилл, приобретенный в результате операций по объединению предприятий, распределяется на каждую из генерирующих единиц или группы генерирующих единиц Группы, которые получают выгоду от объединения.

Тестирование обесценения гудвилла включает сравнение балансовой стоимости генерирующей единицы или группы генерирующих единиц и ее возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость представляет наибольшее значение из справедливой стоимости единицы и ее потребительской стоимости. Потребительская стоимость представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств от генерирующей единицы или группы генерирующих единиц. Справедливая стоимость представляет собой сумму, получаемую от продажи генерирующей единицы в рыночной сделке между осведомленными сторонами, желающими совершить сделку.

**Принцип непрерывной деятельности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, Группа получила совокупный убыток 1 350 052 тыс. тенге и 2 626 824 тыс. тенге, соответственно. Руководство провело оценку способности Группы осуществлять непрерывную деятельность и считает, что Группа располагает необходимыми ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем и отсутствуют неопределенности, которые могут вызвать значительные сомнения в отношении способности Группы осуществлять непрерывную деятельность.

**5. Переклассификации**

Следующие изменения классификации были выполнены в сравнительной информации за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в целях соответствии представления текущего года:

**Консолидированный отчет о финансовом положении**

|                          | Как представлено ранее | Реклассификации | (тыс.тенге)<br>Пересчитано |
|--------------------------|------------------------|-----------------|----------------------------|
| Текущие налоговые активы | 2 765                  | (314)           | 2 451                      |
| Текущий подоходный налог | -                      | 314             | 314                        |

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

|                   | Как представлено ранее | Реклассификации | (тыс.тенге)<br>Пересчитано |
|-------------------|------------------------|-----------------|----------------------------|
| Прочие доходы     | 107 379                | (16 259)        | 91 120                     |
| Финансовые доходы | -                      | 16 259          | 16 259                     |



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

*(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)*

Консолидированный отчет о движении денежных средств

|  | Как представлено ранее | Реклассификации | (тыс.тенге)<br>Пересчитано |
|--|------------------------|-----------------|----------------------------|
| Поступление временной финансовой помощи от связанной стороны | 1 499 624              | (1 499 624)     | -                          |
| Поступление временной финансовой помощи                      | -                      | 1 115 689       | 1 115 689                  |
| Погашение предоставленной финансовой помощи                  | -                      | 383 935         | 383 935                    |
| Возврат финансовой помощи связанной стороне                  | (2 137 593)            | 2 137 593       | -                          |
| Возврат полученной финансовой помощи                         | -                      | (178 853)       | (178 853)                  |
| Предоставление финансовой помощи                             | -                      | (1 958 740)     | (1 958 740)                |

Доходы по амортизации дисконта долгосрочной дебиторской задолженности и доходы по амортизации премии по выпущенным облигациям Товарищества были реклассифицированы из Прочих доходов в Финансовые доходы.

**6. Приобретения**

В 2015 году Товарищество приобрело дочернюю компанию ТОО «Magnetic». Сделка осуществлялась поэтапно в течение апреля-мая 2015 года и была завершена 10 июня 2015 года и на эту дату Группа получила контроль над ТОО «Magnetic» и произвела консолидацию с этой даты. Активы и обязательства были признаны по справедливой стоимости. Прибыли и убытки произошедшие до даты приобретения не были признаны.

Приобретенные активы и принятые обязательства, признанные на дату приобретения:

|  | (тыс.тенге)<br>Справедливая стоимость<br>на 10 июня 2015 года |
|--|---|
| <b>Активы:</b>   |   |
| Денежные средства  | 3 097   |
| Текущие налоговые активы                                     | 13 462  |
| Прочие краткосрочные активы                                  | 19  |
| Инвестиционная недвижимость                                  | 334 795   |
|  | <b>351 373</b>  |
| <b>Обязательства:</b>  |   |
| Обязательства по налогам                                     | (3 175)   |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | (26)  |
|  | <b>(3 201)</b>  |
| <b>Чистые активы</b>   | <b>348 172</b>  |

Гудвилл, возникший в связи с приобретением ТОО «Magnetic»:

|  | (тыс.тенге)<br>Справедливая стоимость<br>на 10 июня 2015 года |
|--|---|
| Сумма переданного возмещения   | 2 460 659   |
| Минус: Доля в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов | (348 625)   |
| <b>Гудвилл</b>   | <b>2 112 034</b>  |



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Чистый отток денежных средств при приобретении дочерней компании:

|   |                    |
|---|--------------------|
|   | (тыс.тенге)        |
| Сумма вознаграждения денежными средствами | (2 460 659)        |
| Плюс приобретенные денежные средства      | 3 097              |
|   | <u>(2 457 562)</u> |

**7. Прекращенная деятельность**

В 2015 году Товарищество реализовало свои доли участия в дочерних компаниях ТОО «БЕРЕГЕЙ ЖОБА», АО «Innova Capital Partners» и ТОО «МАКТА ИНВЕСТ».

**ТОО «БЕРЕГЕЙ ЖОБА»**

На внеочередном общем собрании участников Товарищества было принято решение о реализации доли, принадлежащей Товариществу в размере 50,69896843%, в уставном капитале ТОО «БЕРЕГЕЙ ЖОБА» третьему лицу. Сделка была осуществлена 09 апреля 2015 года.

Результаты деятельности ТОО «БЕРЕГЕЙ ЖОБА» представлены далее:

|   |                        |
|---|------------------------|
|   | (тыс.тенге)            |
|   | с 01 января 2015 года  |
|   | по 06 апреля 2015 года |
| <b>Итого доходов от операционной деятельности</b>           | -                      |
| Износ основных средств и амортизация нематериальных активов | -                      |
| Административные расходы                                    | (25)                   |
| Расходы на персонал   | -                      |
| <b>Итого расходов от операционной деятельности</b>          | <b>(25)</b>            |
| <b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>                  | <b>(25)</b>            |
| Расходы по подоходному налогу                               | -                      |
| <b>Чистый убыток от прекращенной деятельности</b>           | <b>(25)</b>            |

Чистые потоки денежных средств ТОО «БЕРЕГЕЙ ЖОБА» представлены далее:

|   |                        |
|---|------------------------|
|   | (тыс.тенге)            |
|   | с 01 января 2015 года  |
|   | по 06 апреля 2015 года |
| Чистые операционные потоки                  | (10)                   |
| Чистые инвестиционные потоки                | -                      |
| Чистые финансовые потоки                    | -                      |
| <b>Чистое расходование денежных средств</b> | <b>(10)</b>            |

Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, представлена далее:

|   |                        |
|---|------------------------|
|   | (тыс.тенге)            |
|   | на 06 апреля 2015 года |
| <b>АКТИВЫ</b>                               |                        |
| Денежные средства                           | 10                     |
| Текущие налоговые активы                    | 531                    |
| Прочие краткосрочные активы                 | -                      |
| <b>Итого активы</b>                         | <b>541</b>             |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                        |                        |
| Обязательства по налогам                    | 1                      |
| Краткосрочная кредиторская задолженность    | 2                      |
| <b>Итого обязательства</b>                  | <b>3</b>               |
| <b>Чистые активы</b>                        | <b>538</b>             |
| Доля в чистых активах, 51,69896843%         | 278                    |
| Выбывшая неконтрольная доля участия         | (278)                  |
| Сумма полученного возмещения                | 9 892                  |
| <b>Прибыль от выбытия дочерней компании</b> | <b>9 336</b>           |



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

АО «Innova Capital Partners»

15 мая 2015 года общим собранием участников Товарищества было принято решение о продаже акций АО «Innova Capital Partners», 100% принадлежащих Товариществу. Сделка была совершена 20 мая 2015 года.

Результаты деятельности АО «Innova Capital Partners» представлены далее:

|   | (тыс.тенге)<br>с 01 января 2015 года<br>по 19 мая 2015 года |
|---|---|
| Доход от реализации   | 112   |
| Прочие доходы   | 1 399   |
| <b>Итого доходов от операционной деятельности</b>           | <b>1 511</b>  |
| Износ основных средств и амортизация нематериальных активов | (49)  |
| Административные расходы                                    | (430)   |
| Расходы на персонал   | (539)   |
| Прочие расходы  | (1 846)   |
| <b>Итого расходов от операционной деятельности</b>          | <b>(2 864)</b>  |
| <b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>                  | <b>(1 353)</b>  |
| (Расходы)/экономия по подоходному налогу                    | -   |
| <b>Чистый убыток от прекращенной деятельности</b>           | <b>(1 353)</b>  |

Ниже представлены чистые денежные потоки АО «Innova Capital Partners»:

|  | (тыс.тенге)<br>с 01 января 2015 года<br>по 19 мая 2015 года |
|--|---|
| Чистые операционные потоки                 | 222   |
| Чистые инвестиционные потоки               | (1 417)   |
| Чистые финансовые потоки                   | 1 200   |
| <b>Чистое поступление денежных средств</b> | <b>5</b>  |

Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, представлена далее:

|   | (тыс.тенге)<br>на 19 мая 2015 года |
|---|------------------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                               |                                    |
| Денежные средства                           | 225                                |
| Краткосрочная дебиторская задолженность     | 57 490                             |
| Текущие налоговые активы                    | 2                                  |
| Прочие краткосрочные активы                 | 153                                |
| Основные средства                           | 1 218                              |
| Нематериальные активы                       | 150                                |
| <b>Итого активы</b>                         | <b>59 238</b>                      |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                        |                                    |
| Обязательства по налогам                    | 1                                  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность    | 6 312                              |
| Краткосрочные оценочные обязательства       | 74                                 |
| Прочие краткосрочные обязательства          | 3 072                              |
| <b>Итого обязательства</b>                  | <b>9 459</b>                       |
| <b>Чистые активы</b>                        | <b>49 779</b>                      |
| Доля в чистых активах, 100%                 | 49 779                             |
| Сумма полученного возмещения                | 50 850                             |
| <b>Прибыль от выбытия дочерней компании</b> | <b>1 071</b>                       |

ТОО «МАКТА ИНВЕСТ»



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

09 июня 2015 года Товарищество реализовало 100% доли участия в ТОО «МАКТА ИНВЕСТ». Решение о продаже было принято на внеочередном общем собрании участников Товарищества 08 июня 2015 года.

Результаты деятельности ТОО «МАКТА ИНВЕСТ» представлены далее:

|   | (тыс.тенге)           |
|---|-----------------------|
|   | с 01 января 2015 года |
|   | по 09 июня 2015 года  |
| Доход от реализации продукции и оказания услуг              | 2 400                 |
| Доход от реализации инвестиционной недвижимости             | 334 795               |
| Прочие доходы   | 6 188                 |
| <b>Итого доходов от операционной деятельности</b>           | <b>343 383</b>        |
| Износ основных средств и амортизация нематериальных активов | (137)                 |
| Административные расходы                                    | (5 898)               |
| Расходы на персонал   | (107)                 |
| Прочие расходы  | (5 506 220)           |
| <b>Итого расходов от операционной деятельности</b>          | <b>(5 512 362)</b>    |
| <b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>                  | <b>(5 168 979)</b>    |
| Расходы по подоходному налогу                               | (510)                 |
| <b>Чистый убыток от прекращенной деятельности</b>           | <b>(5 169 489)</b>    |

Чистые потоки денежных средств ТОО «МАКТА ИНВЕСТ» представлены далее:

|  | (тыс.тенге)           |
|--|-----------------------|
|  | с 01 января 2015 года |
|  | по 09 июня 2015 года  |
| Чистые операционные потоки                 | 6 078                 |
| Чистые инвестиционные потоки               | 288 132               |
| Чистые финансовые потоки                   | (294 033)             |
| <b>Чистое поступление денежных средств</b> | <b>177</b>            |

Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, представлена далее:

|  | (тыс.тенге)          |
|--|----------------------|
|  | на 09 июня 2015 года |
| <b>АКТИВЫ</b>                              |                      |
| Денежные средства                          | 958                  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность    | 712 785              |
| Текущие налоговые активы                   | 230                  |
| Прочие краткосрочные активы                | 635                  |
| Инвестиционная недвижимость                | 137 947              |
| Основные средства                          | 1 018                |
| <b>Итого активы</b>                        | <b>853 573</b>       |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                       |                      |
| Обязательства по налогам                   | 12 674               |
| Краткосрочная кредиторская задолженность   | 270                  |
| Краткосрочные оценочные обязательства      | 19                   |
| Отложенные налоговые обязательства         | 630 318              |
| <b>Итого обязательства</b>                 | <b>643 281</b>       |
| <b>Чистые активы</b>                       | <b>210 292</b>       |
| Доля в чистых активах, 100%                | 210 292              |
| Сумма полученного возмещения               | 43 000               |
| <b>Убыток от выбытия дочерней компании</b> | <b>(167 292)</b>     |



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

**8. Денежные средства**

|                                    | (тыс. тенге)            |                         |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                    | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Деньги на расчетных счетах в тенге | 5 269                   | 4 620                   |
| Деньги в кассе                     | 2                       | 22                      |
| <b>Итого</b>                       | <b>5 271</b>            | <b>4 642</b>            |

**9. Краткосрочная дебиторская задолженность**

|                                       | (тыс. тенге)            |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                       | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Торговая дебиторская задолженность    | -                       | 540 593                 |
| <i>в том числе связанным сторонам</i> | -                       | 532 710                 |
| Прочая дебиторская задолженность      | 1 367                   | 2 548 146               |
| <i>в том числе связанным сторонам</i> | -                       | 2 539 936               |
| Задолженность по займам сотрудникам   | -                       | 3 100                   |
| Резерв по сомнительным требованиям    | -                       | (2 998)                 |
| <b>Итого</b>                          | <b>1 367</b>            | <b>3 088 841</b>        |

Движение резерва по сомнительным требованиям за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

|                        | (тыс. тенге)            |                         |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                        | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Сальдо на начало       | 2 998                   | 970 819                 |
| Начислено              | -                       | 3 087                   |
| Восстановлено          | -                       | (899 035)               |
| Использовано           | (2 998)                 | (71 873)                |
| <b>Сальдо на конец</b> | <b>-</b>                | <b>2 998</b>            |

**10. Текущие налоговые активы**

|                                | (тыс. тенге)            |                         |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Налог на добавленную стоимость | 16 567                  | 659                     |
| Социальный налог               | 1                       | -                       |
| Земельный налог                | 238                     | 337                     |
| Налог на имущество             | 641                     | 712                     |
| Прочие                         | 102                     | 743                     |
| <b>Итого</b>                   | <b>17 549</b>           | <b>2 451</b>            |

**11. Прочие краткосрочные активы**

|  | (тыс. тенге)            |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ и оказание услуг | 23 660                  | 9 829                   |
| <i>в том числе связанным сторонам</i>                                    | -                       | 3 510                   |
| Предоплаченные расходы   | 44                      | -                       |
| Переплата во внебюджетные фонды  | 41                      | -                       |
| Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам               | -                       | 1 483                   |
| <b>Итого</b>   | <b>23 745</b>           | <b>11 312</b>           |





**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

**12. Долгосрочная дебиторская задолженность**

|   | (тыс. тенге)            |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
|   | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Долгосрочная дебиторская задолженность заказчиков | 19 030                  | 21 765                  |
| Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности | (9 745)                 | (9 907)                 |
| <b>Итого</b>                                      | <b>9 285</b>            | <b>11 858</b>           |

Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность АО «Алатау Жарык Компаниясы» по договору на присоединение дополнительных мощностей № 384 от 02 ноября 2007 года. Размер платы за присоединение дополнительных мощностей рассчитывается исходя из утвержденного Планом развития электрических сетей г.Алматы размера платы за единицу присоединяемой мощности (68 370 тенге/кВт), объем присоединяемой мощности. Сумма договора составляет 27 348 тыс.тенге. По условиям договора возврат денежных средств осуществляется ежемесячно в размере 114 тыс.тенге, начиная с 05 декабря 2007 года и до 05 декабря 2029 года. Приведенная стоимость задолженности была определена с использованием ставки дисконтирования 10% годовых.

**13. Инвестиционная недвижимость**

|   | (тыс. тенге)         |                        |                  |
|---|----------------------|------------------------|------------------|
|   | Земельные<br>участки | Здания и<br>сооружения | Итого            |
| Сальдо на 31 декабря 2013 года                                      | 8 522 297            | 874 291                | 9 396 588        |
| Реклассификация из основных средств                                 | -                    | 193 078                | 193 078          |
| Переоценка инвестиционной недвижимости                              | -                    | 827 531                | 827 531          |
| Выбытие инвестиционной недвижимости реализованной дочерней компании | (3 894 915)          | (267 605)              | (4 162 520)      |
| Выбытие   | (27 304)             | (582 282)              | (609 586)        |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2014 года</b>                               | <b>4 600 078</b>     | <b>1 045 013</b>       | <b>5 645 091</b> |
| Поступление   | 222 615              | 112 184                | 334 799          |
| Переоценка инвестиционной недвижимости                              | 4 222 435            | 942 800                | 5 165 235        |
| Выбытие в связи с выбытием дочерних компаний                        | (155 401)            | 10 339                 | (145 062)        |
| Выбытие инвестиционной недвижимости реализованной дочерней компании | (4 444 678)          | (1 055 355)            | (5 500 033)      |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2015 года</b>                               | <b>4 445 049</b>     | <b>1 054 981</b>       | <b>5 500 030</b> |

Инвестиционная недвижимость была переоценена на 30 апреля 2015 года и 09 июня 2015 года. Переоценка была произведена независимым оценщиком ТОО «SOGLASIE LTD». Используемая методология оценки в отношении зданий основывалась на оценке полной восстановительной стоимости на основе укрупненных показателей стоимости строительства («затратный метод») и была применена в виду отсутствия активного рынка оцениваемых активов. Земельные участки были оценены с использованием метода сравнения продаж.

По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство Группы пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости. В результате, руководство пришло к выводу, что с даты последней оценки в Группе не было никаких существенных изменений справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и что справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы соответствует ее балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов инвестиционная недвижимость не была передана в качестве обеспечения по каким-либо обязательствам.



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**  
*(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)*

**14. Основные средства**

(тыс. тенге)

|  | Здания и сооружения | Машины и оборудование, передаточные устройства | Прочие  | Итого     |
|--|---------------------|--|---------|-----------|
| <i>Первоначальная стоимость</i>              |                     |  |         |           |
| Сальдо на 31 декабря 2013 года               | 204 115             | 2 744  | 5 412   | 212 271   |
| Поступления                                  | -                   | -  | 2 447   | 2 447     |
| Перемещение                                  | 3                   | 711  | (714)   | -         |
| Перевод в инвестиционную недвижимость        | (204 118)           | -  | -       | (204 118) |
| Выбытие                                      | -                   | -  | (3 872) | (3 872)   |
| Сальдо на 31 декабря 2014 года               | -                   | 3 455  | 3 273   | 6 728     |
| Поступления                                  | -                   | -  | 1 259   | 1 259     |
| Выбытие в связи с выбытием дочерних компаний | -                   | (3 455)  | (2 158) | (5 613)   |
| Выбытие                                      | -                   | -  | (2 374) | (2 374)   |
| Сальдо на 31 декабря 2015 года               | -                   | -  | -       | -         |
| <i>Накопленный износ</i>                     |                     |  |         |           |
| Сальдо на 31 декабря 2013 года               | (1 672)             | (2 319)  | (3 269) | (7 260)   |
| Износ за период                              | (8 595)             | (245)  | (603)   | (9 443)   |
| Перемещение                                  | (773)               | 234  | 539     | -         |
| Перевод в инвестиционную недвижимость        | 11 040              | -  | -       | 11 040    |
| Выбытие                                      | -                   | -  | 1 269   | 1 269     |
| Сальдо на 31 декабря 2014 года               | -                   | (2 330)  | (2 064) | (4 394)   |
| Износ за период                              | -                   | (113)  | (146)   | (259)     |
| Выбытие в связи с выбытием дочерних компаний | -                   | 2 443  | 934     | 3 377     |
| Выбытие                                      | -                   | -  | 1 276   | 1 276     |
| Сальдо на 31 декабря 2015 года               | -                   | -  | -       | -         |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года | -                   | -  | -       | -         |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года | -                   | 1 125  | 1 209   | 2 334     |

**15. Нематериальные активы**

(тыс. тенге)

|  | Программное обеспечение | Прочие | Итого |
|--|-------------------------|--------|-------|
| <i>Первоначальная стоимость</i>              |                         |        |       |
| Сальдо на 31 декабря 2013 года               | 289                     | -      | 289   |
| Поступления                                  | 150                     | 303    | 453   |
| Выбытие                                      | (150)                   | -      | (150) |
| Сальдо на 31 декабря 2014 года               | 289                     | 303    | 592   |
| Поступления                                  | -                       | 533    | 533   |
| Выбытие в связи с выбытием дочерних компаний | (138)                   | -      | (138) |
| Выбытие                                      | (151)                   | (436)  | (587) |
| Сальдо на 31 декабря 2015 года               | -                       | 400    | 400   |
| <i>Накопленная амортизация</i>               |                         |        |       |
| Сальдо на 31 декабря 2013 года               | (100)                   | -      | (100) |
| Амортизация за период                        | (41)                    | -      | (41)  |
| Сальдо на 31 декабря 2014 года               | (141)                   | -      | (141) |
| Амортизация за период                        | (18)                    | (38)   | (56)  |
| Выбытие в связи с выбытием дочерних компаний | 8                       | -      | 8     |
| Выбытие                                      | 151                     | 26     | 177   |
| Сальдо на 31 декабря 2015 года               | -                       | (12)   | (12)  |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года | -                       | 388    | 388   |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года | 148                     | 303    | 451   |

**16. Краткосрочные/долгосрочные финансовые обязательства**



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Товарищество является эмитентом следующих облигаций:

|  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| НИН                                      | KZ2P0Y05E195                      |
| Вид облигации                            | Купон                             |
| Валюта выпуска                           | тенге                             |
| Общее количество выпуска                 | 1 000 000 000 штук                |
| Номинальная стоимость одной облигации    | 10 тенге                          |
| Номинальная сумма выпуска                | 10 000 000 000 тенге              |
| Установленная купонная ставка, % годовых | 9,500                             |
| Дата начала обращения                    | 28.12.2011                        |
| Срок обращения, лет                      | 5                                 |
| Выплата купона                           | Дважды в год 28 декабря и 28 июня |

Финансовые обязательства на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

|   | (тыс. тенге)            |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
|   | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Номинальная стоимость облигаций                 | 2 988 900               | 3 016 940               |
| (Дисконт)Премия по выпущенным облигациям, нетто | 3 446                   | 12 362                  |
| Накопленный купон по выпущенным облигациям      | 147 451                 | 145 693                 |
| <b>Итого</b>                                    | <b>3 139 797</b>        | <b>3 174 995</b>        |

|   | (тыс. тенге)            |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
|   | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Текущая часть обязательств по облигациям      | 3 139 797               | 153 289                 |
| Долгосрочная часть обязательств по облигациям | -                       | 3 021 706               |
| <b>Итого</b>                                  | <b>3 139 797</b>        | <b>3 174 995</b>        |

**17. Краткосрочная кредиторская задолженность**

|                                       | (тыс. тенге)            |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                       | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Торговая кредиторская задолженность   | 3 658                   | 93 023                  |
| <i>в том числе связанным сторонам</i> | 1                       | 89 598                  |
| Прочая кредиторская задолженность     | -                       | 38 610                  |
| <i>в том числе связанным сторонам</i> | -                       | 35 983                  |
| <b>Итого</b>                          | <b>3 658</b>            | <b>131 633</b>          |

**18. Прочие краткосрочные обязательства**

|  | (тыс. тенге)            |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Авансы полученные                      | 174 750                 | 1 585                   |
| <i>в том числе от связанных сторон</i> | 142 000                 | -                       |
| Задолженность по заработной плате      | 130                     | -                       |
| Прочая задолженность перед работниками | 15                      | -                       |
| <b>Итого</b>                           | <b>174 895</b>          | <b>1 585</b>            |



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

**19. Доход от оказания услуг**

|                               | (тыс. тенге) |          |
|-------------------------------|--------------|----------|
|                               | 2015 год     | 2014 год |
| Доходы по операционной аренде | 27 004       | 86 706   |

**20. Доходы в виде вознаграждений и доходы по дивидендам**

|   | (тыс. тенге) |               |
|---|--------------|---------------|
|   | 2015 год     | 2014 год      |
| Доходы по дивидендам  | -            | 9 992         |
| Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 191          | 831           |
| <b>Итого</b>  | <b>191</b>   | <b>10 823</b> |

**21. Доход от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

|  | (тыс. тенге) |               |
|--|--------------|---------------|
|  | 2015 год     | 2014 год      |
| Доход от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток  | -            | 100           |
| Реализованный доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 207          | 45 132        |
| <b>Итого</b>   | <b>207</b>   | <b>45 232</b> |

**22. Прочие доходы**

|  | (тыс. тенге)  |                |
|--|---------------|----------------|
|  | 2015 год      | 2014 год       |
| Доходы в виде компенсации за коммунальные расходы  | 10 551        | 34 211         |
| Доходы от операций с иностранной валютой   | 6 351         | 871            |
| Доходы от списания кредиторской задолженности  | 2 784         | 1 118          |
| Доходы от безвозмездно полученных нематериальных активов   | 400           | -              |
| Доходы от штрафов и неустоек   | -             | 21 752         |
| Нереализованный доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | -             | 652            |
| Доходы от реализации товаров   | -             | 47 095         |
| Прочие доходы  | 1 077         | 604            |
| <b>Итого</b>   | <b>21 163</b> | <b>106 303</b> |

**23. Расходы от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

|   | (тыс. тенге) |          |
|---|--------------|----------|
|   | 2015 год     | 2014 год |
| Расходы от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 335          | 164 773  |

**24. Финансовые доходы**

|   | (тыс. тенге)  |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2015 год      | 2014 год      |
| Доходы по амортизации дисконта долгосрочной дебиторской задолженности | 162           | 1 076         |
| Доходы от амортизации премии по выпущенным облигациям                 | 22 617        | 15 183        |
| <b>Итого</b>  | <b>22 779</b> | <b>16 259</b> |



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

**25. Расходы по финансированию**

|  | (тыс. тенге)   |                |
|--|----------------|----------------|
|  | 2015 год       | 2014 год       |
| Расходы по вознаграждениям по банковским займам          | -              | 52 975         |
| Купонное вознаграждение по облигациям                    | 287 035        | 286 079        |
| Расходы по амортизации дисконта по выпущенным облигациям | 11 387         | 10 155         |
| <b>Итого</b>   | <b>298 422</b> | <b>349 209</b> |

**26. Административные расходы**

|   | (тыс. тенге)  |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2015 год      | 2014 год      |
| Налоги, кроме подоходного налога                                  | 16 658        | 12 578        |
| Консалтинговые услуги   | 6 467         | 9 325         |
| Комиссии Казахстанской фондовой биржи, брокеров, реестродержателя | 5 338         | 8 784         |
| Хозяйственные расходы   | 5 104         | 3 985         |
| Коммунальные услуги   | 3 876         | 3 344         |
| Юридические услуги  | 3 096         | 2 292         |
| Расходы на охрану   | 2 554         | 2 543         |
| Расходы по операционной аренде                                    | 246           | 1 187         |
| Аудиторские услуги  | 2 321         | 3 634         |
| Банковские услуги   | 599           | 1 054         |
| Транспортные расходы  | 541           | 1 533         |
| Информационные услуги   | 232           | 630           |
| Услуги связи  | 175           | 795           |
| Командировочные расходы   | 81            | 868           |
| Страхование   | 26            | 363           |
| Расходы на ремонт   | 15            | 13            |
| Обучение  | -             | 124           |
| Членские взносы   | -             | 296           |
| Прочие расходы  | 6 746         | 795           |
| <b>Итого</b>  | <b>54 075</b> | <b>54 143</b> |

**27. Прочие расходы**

|  | (тыс. тенге)  |                |
|--|---------------|----------------|
|  | 2015 год      | 2014 год       |
| Коммунальные и прочие услуги для дальнейшего возмещения арендаторами | 10 818        | 41 465         |
| Расходы от операций с иностранной валютой                            | 21            | -              |
| Расходы по созданию резервов   | 64            | 3 371          |
| Восстановление резерва по отпускам                                   | (1 174)       | -              |
| Списание дебиторской задолженности                                   | 6 797         | 70 448         |
| Себестоимость реализованных товаров                                  | -             | 47 095         |
| Прочие   | 122           | 481            |
| <b>Итого</b>   | <b>16 648</b> | <b>162 860</b> |

**28. Расходы по подоходному налогу**

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившийся 31 декабря, составили следующее:



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

|   | (тыс. тенге)     |                |
|---|------------------|----------------|
|   | 2015 год         | 2014 год       |
| Расходы по текущему налогу                            | 26               | 59             |
| Расходы/(экономия) по отложенному налогу              | 1 036 044        | 584 628        |
| <b>Итого расходы/(экономия) по подоходному налогу</b> | <b>1 036 070</b> | <b>584 687</b> |

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием установленной официальной ставки, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

|   | (тыс. тенге)     |                    |
|---|------------------|--------------------|
|   | 2015 год         | 2014 год           |
| <b>Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>         | <b>4 694 273</b> | <b>(1 523 353)</b> |
| <b>Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности</b>                     | <b>5 170 357</b> | <b>617 828</b>     |
| Установленная ставка подоходного налога   | 20%              | 20%                |
| Расчетная сумма налога по установленной ставке                                    | (95 217)         | (428 236)          |
| Корректировка текущего подоходного налога за предыдущие периоды                   | (26)             | -                  |
| Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода                     | 1 130 803        | 1 103 646          |
| <b>Расходы по подоходному налогу</b>  | <b>1 035 560</b> | <b>675 410</b>     |
| Расходы/(экономия) по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности | 510              | (90 723)           |
| <b>Расходы по подоходному налогу от продолжающейся деятельности</b>               | <b>1 036 070</b> | <b>584 687</b>     |

По состоянию на 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим образом:

|   | (тыс. тенге)            |                                 |  |                         |
|---|-------------------------|---------------------------------|--|-------------------------|
|   | 31 декабря<br>2014 года | Выбытие<br>дочерних<br>компаний | Отнесено на/<br>(восстановлено за<br>счет) прибылей<br>или убытков | 31 декабря<br>2015 года |
| <b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>         |                         |                                 |  |                         |
| Дебиторская задолженность                                   | 600                     | -                               | 600  | -                       |
| Резерв по отпускам  | 237                     | (3)                             | 222  | 12                      |
| Обязательства по налогам                                    | 196                     | (143)                           | 16   | 37                      |
| <b>Валовый отложенный налоговый актив</b>                   | <b>1 033</b>            | <b>(146)</b>                    | <b>838</b>   | <b>49</b>               |
| <b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>         |                         |                                 |  |                         |
| Торговая кредиторская задолженность                         | -                       | -                               | 11   | 11                      |
| Основные средства и нематериальные активы                   | (225)                   | 331                             | (96)   | 10                      |
| Инвестиционная недвижимость                                 | 1 093 135               | (1 093 135)                     | 1 035 291  | 1 035 291               |
| <b>Валовое отложенное налоговое обязательство</b>           | <b>1 092 910</b>        | <b>(1 092 804)</b>              | <b>1 035 206</b>   | <b>1 035 312</b>        |
| <b>Чистое признанное отложенное налоговое обязательство</b> | <b>1 091 877</b>        | <b>(1 092 658)</b>              | <b>1 036 044</b>   | <b>1 035 263</b>        |



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**  
*(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)*

|   | (тыс. тенге)            |                                 |  |                         |
|---|-------------------------|---------------------------------|--|-------------------------|
|   | 31 декабря<br>2013 года | Выбытие<br>дочерних<br>компаний | Отнесено на/<br>(восстановлено за<br>счет) прибылей<br>или убытков | 31 декабря<br>2014 года |
| <b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>         |                         |                                 |  |                         |
| Дебиторская задолженность                                   | 196 279                 | -                               | 195 679  | 600                     |
| Резерв по отпускам  | 174                     | 25                              | (88)   | 237                     |
| Обязательства по налогам                                    | 17                      | 10                              | (189)  | 196                     |
| <b>Валовый отложенный налоговый актив</b>                   | <b>196 470</b>          | <b>35</b>                       | <b>195 402</b>   | <b>1 033</b>            |
| <b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>         |                         |                                 |  |                         |
| Торговая кредиторская задолженность                         | -                       | -                               | -  | -                       |
| Основные средства и нематериальные активы                   | 9 425                   |                                 | (9 650)  | (225)                   |
| Инвестиционная недвижимость                                 | 1 610 051               | 915 792                         | 398 876  | 1 093 135               |
| <b>Валовое отложенное налоговое обязательство</b>           | <b>1 619 476</b>        | <b>915 792</b>                  | <b>389 226</b>   | <b>1 092 910</b>        |
| <b>Чистое признанное отложенное налоговое обязательство</b> | <b>1 423 006</b>        | <b>915 827</b>                  | <b>584 628</b>   | <b>1 091 877</b>        |

Активы по отложенному налогу признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы эти активы. Активы по отложенному налогу уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. Непризнанные налоговые активы по отложенному налогу, возникающие главным образом из переноса налоговых убытков, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов составили 106 789 тыс.тенге и 66 683 тыс.тенге, соответственно.

## 29. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Операции по купле и продаже осуществлялись на условиях, которые могут отличаться от рыночных. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения и являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа не отражала обесценение и дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

**TOO «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

(тыс. тенге)

|   | Прим. | Компании<br>под общим<br>контролем | Участники | Итого    |
|---|-------|------------------------------------|-----------|----------|
| <b>за 2015 год</b>                              |       |                                    |           |          |
| Доход от оказания услуг                         | 20    | 44                                 | 58        | 102      |
| Прочие доходы                                   | 22    | 8 978                              | 807       | 9 785    |
| Чистый убыток от выбытия нематериальных активов |       | 22                                 | -         | 22       |
| Расходы по финансированию                       | 25    | (475)                              | -         | (475)    |
| Административные расходы                        | 26    | (291)                              | (8 478)   | (8 769)  |
| Прочие расходы                                  | 27    | (1 534)                            | -         | (1 534)  |
| Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних компаний   |       | -                                  | 50 850    | 50 850   |
| <b>за 2014 год</b>                              |       |                                    |           |          |
| Доход от оказания услуг                         | 20    | 3                                  | 4 936     | 4 939    |
| Доходы от продажи инвестиционной недвижимости   |       | -                                  | 525 673   | 525 673  |
| Прочие доходы                                   | 22    | 820 860                            | 27 255    | 848 115  |
| Административные расходы                        | 26    | (4 454)                            | (10 438)  | (14 892) |
| Прочие расходы                                  | 27    | (3 411)                            | -         | (3 411)  |

(тыс. тенге)

|  |  | Компании<br>под общим<br>контролем | Участники   | Итого       |
|--|--|------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>за 2015 год</b>                                 |  |                                    |             |             |
| Финансовая помощь, выданная                        |  |                                    |             |             |
| выдано   |  | (1 379)                            | (30 810)    | (32 189)    |
| погашено   |  | 54804                              | 1896791     | 1951595     |
| Финансовая помощь, полученная                      |  |                                    |             |             |
| получено   |  | 6 281                              | -           | 6 281       |
| погашено   |  | (87 681)                           | (2 495)     | (90 176)    |
| Нематериальные активы                              |  |                                    |             |             |
| приобретения                                       |  |                                    | (133)       | (133)       |
| Дочерние компании                                  |  |                                    |             |             |
| приобретения                                       |  |                                    | -2107959    | -2107959    |
| <b>за 2014 год</b>                                 |  |                                    |             |             |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи |  |                                    |             |             |
| приобретение                                       |  | 2 045 425                          |             | 2 045 425   |
| Финансовая помощь, выданная                        |  |                                    |             |             |
| выдано   |  | (600 037)                          | (1 358 703) | (1 958 740) |
| погашено   |  | 331 787                            | 52 148      | 383 935     |
| Финансовая помощь, полученная                      |  |                                    |             |             |
| получено   |  | -                                  | 1 115 689   | 1 115 689   |
| погашено   |  | (13 900)                           | (164 953)   | (178 853)   |





**ТОО «INNOVA INVESTMENT»****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)*

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлено следующим образом:

|   | (тыс. тенге) |                                    |           |           |
|---|--------------|------------------------------------|-----------|-----------|
|   | Прим.        | Компании<br>под общим<br>контролем | Участники | Итого     |
| <b>на 31 декабря 2015 года</b>                        |              |                                    |           |           |
| Краткосрочная кредиторская задолженность              | 17           | 1                                  | -         | 1         |
| Прочие краткосрочные обязательства                    | 18           | -                                  | 142 000   | 142 000   |
| <b>на 31 декабря 2014 года</b>                        |              |                                    |           |           |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для<br>продажи |              | 195                                | -         | 195       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность               | 9            | 646 216                            | 2 426 430 | 3 072 646 |
| Прочие краткосрочные активы                           | 11           | 4                                  | 3 506     | 3 510     |
| Краткосрочная кредиторская задолженность              | 17           | 89 418                             | 36 163    | 125 581   |

24 июля 2015 года контролирующей стороной стало ТОО «Tulpar EurAsia» (Примечание 1).

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов на персонал, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, составила 4 334 тыс.тенге и 14 420 тыс.тенге, соответственно.

**30. Финансовые инструменты и цели и принципы управления финансовыми рисками**

В состав основных финансовых инструментов Группы входят денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности и обязательства по облигациям. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся кредитный риск и риск ликвидности.

*Риск изменения процентных ставок*

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Группа не подвержена этому риску в виду выпуска Группой облигаций с фиксированной ставкой купона.

*Валютный риск*

Изменения обменных курсов валют не оказывает на консолидированное финансовое положение Группы существенного эффекта в виду незначительности или отсутствия операций, деноминированных в иностранной валюте.

*Кредитный риск*

Кредитный риск - риск возникновения у Группы убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом своих финансовых обязательств перед Группой. Остатки дебиторской задолженности регулярно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

Максимальный размер кредитного риска Группы может существенно варьироваться в зависимости от индивидуальных рисков, присущих конкретным активам, и общим рыночным рискам.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам:



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

(тыс. тенге)

|  | Максимальный<br>размер кредитного<br>риска | Сумма<br>зачета | Чистый размер<br>кредитного риска<br>после зачета | Обеспечение |
|--|--|-----------------|---|-------------|
| <b>на 31 декабря 2015 года</b>             |  |                 |   |             |
| Денежные средства в кассе                  | 2  | -               | 2   | -           |
| Денежные средства в банках                 | 5 269                                      | -               | 5 269   | -           |
| Краткосрочная дебиторская<br>задолженность | 1 367                                      | -               | 1 367   | -           |
| Долгосрочная дебиторская<br>задолженность  | 9 285                                      | -               | 9 285   | -           |
| <b>Общая сумма кредитного риска</b>        | <b>15 923</b>                              | <b>-</b>        | <b>15 923</b>                                     | <b>-</b>    |

(тыс. тенге)

|   | Максимальный<br>размер кредитного<br>риска | Сумма<br>зачета | Чистый размер<br>кредитного риска<br>после зачета | Обеспечение |
|---|--|-----------------|---|-------------|
| <b>на 31 декабря 2014 года</b>  |  |                 |   |             |
| Денежные средства в кассе   | 22   | -               | 22  | -           |
| Денежные средства в банках  | 4 620                                      | -               | 4 620   | -           |
| Финансовые активы, оцениваемые<br>по справедливой стоимости через<br>прибыль или убыток | 9 205                                      | -               | 9 205   | -           |
| Финансовые активы, имеющиеся в<br>наличии для продажи                                   | 195  | -               | 195   | -           |
| Краткосрочная дебиторская<br>задолженность  | 3 088 841                                  | -               | 3 088 841   | -           |
| Долгосрочная дебиторская<br>задолженность   | 11 858                                     | -               | 11 858  | -           |
| <b>Общая сумма кредитного риска</b>   | <b>3 114 741</b>                           | <b>-</b>        | <b>3 114 741</b>                                  | <b>-</b>    |

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международными рейтинговыми агентствами

Финансовые активы классифицируются согласно текущему кредитному рейтингу международного рейтингового агентства. Самым высоким рейтингом из всех возможных является AAA. Финансовые активы инвестиционного класса могут иметь рейтинг от AAA до BBB. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB классифицируются как спекулятивный уровень.

Кредитные рейтинги финансовых активов Группы, до резервов на обесценение, представлены следующим образом:



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

(тыс. тенге)

|   | от BBB-<br>и выше | от BBB+<br>до B- | Без рейтинга | Итого     |
|---|-------------------|------------------|--------------|-----------|
| <b>на 31 декабря 2015 года</b>  |                   |                  |              |           |
| Денежные средства   | -                 | 5 269            | 2            | 5 271     |
| Краткосрочная дебиторская задолженность   | -                 | -                | 1 367        | 1 367     |
| Долгосрочная дебиторская задолженность  | -                 | -                | 9 285        | 9 285     |
| <b>Итого</b>  | -                 | 5 269            | 10 654       | 15 923    |
| <b>на 31 декабря 2014 года</b>  |                   |                  |              |           |
| Денежные средства   | 4 620             | -                | 22           | 4 642     |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | -                 | -                | 9 205        | 9 205     |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                                | -                 | -                | 195          | 195       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность   | -                 | -                | 3 088 841    | 3 088 841 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность  | -                 | -                | 11 858       | 11 858    |
| <b>Итого</b>  | 4 620             | -                | 3 110 121    | 3 114 741 |

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения наступающих обязательств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

(тыс. тенге)

|  | до<br>востребования | от 1 до 3<br>месяцев | от 3 месяцев<br>до 1 года | от 1 года до<br>3 лет | свыше<br>3 лет | Всего       |
|--|---------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|----------------|-------------|
| <b>на 31 декабря 2015 года</b>           |                     |                      |                           |                       |                |             |
| <b>Финансовые активы</b>                 |                     |                      |                           |                       |                |             |
| Денежные средства                        | 5 271               | -                    | -                         | -                     | -              | 5 271       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность  | -                   | 228                  | 1 139                     | -                     | -              | 1 367       |
| Долгосрочная дебиторская задолженность   | -                   | -                    | -                         | 2 735                 | 16 295         | 19 030      |
| <b>Итого финансовые активы</b>           | 5 271               | 228                  | 1 139                     | 2 735                 | 16 295         | 25 668      |
| <b>Финансовые обязательства</b>          |                     |                      |                           |                       |                |             |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | -                   | 3 658                | -                         | -                     | -              | 3 658       |
| Обязательства по облигациям              | -                   | -                    | 3 139 797                 | -                     | -              | 3 139 797   |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>    | -                   | 3 658                | 3 139 797                 | -                     | -              | 3 143 455   |
| <b>Нетто позиция</b>                     | 5 271               | (3 430)              | (3 138 658)               | 2 735                 | 16 295         | (3 117 787) |



ТОО «INNOVA INVESTMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

|   | (тыс. тенге)  |                  |                  |                    |          |                  |
|---|---------------|------------------|------------------|--------------------|----------|------------------|
|   | до            | от 1 до 3        | от 3 месяцев     | от 1 года до       | свыше    |                  |
|   | востребования | месяцев          | до 1 года        | 3 лет              | 3 лет    | Всего            |
| на 31 декабря 2014 года   |               |                  |                  |                    |          |                  |
| <b>Финансовые активы</b>  |               |                  |                  |                    |          |                  |
| Денежные средства   | 4 642         | -                | -                | -                  | -        | 4 642            |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | -             | -                | 9 205            | -                  | -        | 9 205            |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                                | -             | 195              | -                | -                  | -        | 195              |
| Краткосрочная дебиторская задолженность   | -             | 1 639 511        | 1 449 330        | -                  | -        | 3 088 841        |
| Долгосрочная дебиторская задолженность  | -             | -                | -                | 11 858             | -        | 11 858           |
| <b>Итого финансовые активы</b>  | <b>4 642</b>  | <b>1 639 706</b> | <b>1 458 535</b> | <b>11 858</b>      | <b>-</b> | <b>3 114 741</b> |
| <b>Финансовые обязательства</b>   |               |                  |                  |                    |          |                  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность  | -             | -                | 131 633          | -                  | -        | 131 633          |
| Обязательства по облигациям   | -             | -                | 153 289          | 3 021 706          | -        | 3 174 995        |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>         | <b>284 922</b>   | <b>3 021 706</b>   | <b>-</b> | <b>3 306 628</b> |
| <b>Нетто позиция</b>  | <b>4 642</b>  | <b>1 639 706</b> | <b>1 173 613</b> | <b>(3 009 848)</b> | <b>-</b> | <b>(191 887)</b> |

*Рыночный риск*

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных параметров, таких как цен. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

**Управление капиталом**

Основной целью управления капиталом является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости компании.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. В 2015 и 2014 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием показателя леввереджа, который представляет собой соотношение между размерами обязательств и собственного капитала. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 2,0. Группа



**ТОО «INNOVA INVESTMENT»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

включает в состав обязательств все имеющиеся задолженности Группы как краткосрочные, так и долгосрочные, включая отложенные налоговые обязательства. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на участников материнской компании.

**Справедливая стоимость**

Далее представлено сравнение по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, которые учтены в консолидированном отчете о финансовом положении:

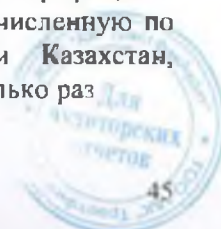
|   | (тыс. тенге)            |                         |                         |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|   | Балансовая стоимость    |                         | Справедливая стоимость  |                         |
|   | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| <b>Финансовые активы</b>  |                         |                         |                         |                         |
| <b>Уровень 1</b>  |                         |                         |                         |                         |
| Денежные средства   | 5 271                   | 4 642                   | 5 271                   | 4 642                   |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | -                       | -                       | -                       | -                       |
| <b>Уровень 2</b>  |                         |                         |                         |                         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность   | 1 367                   | 3 088 841               | 1 367                   | 3 088 841               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность  | 9 285                   | 11 858                  | 9 285                   | 11 858                  |
| <b>Уровень 3</b>  |                         |                         |                         |                         |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                                | -                       | 195                     | -                       | 195                     |
| <b>Итого финансовые активы</b>  | <b>15 923</b>           | <b>3 105 536</b>        | <b>15 923</b>           | <b>3 105 536</b>        |
| <b>Финансовые обязательства</b>   |                         |                         |                         |                         |
| <b>Уровень 1</b>  | -                       | -                       | -                       | -                       |
| <b>Уровень 2</b>  |                         |                         |                         |                         |
| Торговая кредиторская задолженность   | 3 658                   | 93 023                  | 3 658                   | 93 023                  |
| Обязательства по облигациям   | 3 139 797               | 3 174 995               | 3 139 797               | 3 174 995               |
| <b>Уровень 3</b>  | -                       | -                       | -                       | -                       |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>   | <b>3 143 455</b>        | <b>3 268 018</b>        | <b>3 143 455</b>        | <b>3 268 018</b>        |

Балансовая стоимость денежных средств, дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности и прочих текущих монетарных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Привлеченные средства по облигациям и долгосрочная дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

**31. Условные обязательства**

*Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений. Кроме того, нередки случаи расхождения во мнениях в отношении их толкования между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Республике Казахстан законов, включает в себя систему штрафов, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Казахстан, увеличенной в 2,5 раза. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз



## ТОО «INNOVA INVESTMENT»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет предшествующих году, в котором проводится проверка. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые будут иметь место, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2015 года его толкование применимого законодательства является соответствующим, все необходимые налоговые начисления произведены и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

#### *Судебные разбирательства*

Время от времени в процессе деятельности Группы могут возникать ситуации, когда клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. По мнению руководства Группы, текущие или потенциально возможные разбирательства, по отдельности или в совокупности, не могут оказать существенного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

#### *Экономическая ситуация*

В последние годы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты Правительством Республики Казахстан для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и Казахстанских рынков капитала и кредитных рынков существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования.

Кроме того, рынок недвижимости Казахстана в полной мере ощутил тяжелое влияние мирового финансового кризиса. Результатом явилась тенденция к сокращению строительства новых объектов и снижения стоимости недвижимости.

Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует возможность уменьшения спроса на услуги Группы, что может привести к снижению их стоимости и сокращению прибыли. Однако на дату представления данной консолидированной финансовой отчетности влияние данных факторов не может быть оценено руководством.

Экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан в условиях значительной инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего, существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Группы обслуживать свои долги. Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

#### **32. Сегментная отчетность**

Деятельность Группы осуществляется в едином географическом сегменте – Республика Казахстан, и по одному виду деятельности – инвестиционной.



