

Наименование организации  
Сведения о реорганизации

ТОО "INNOVA INVESTMENT"

Вид деятельности организации  
Организационно-правовая форма  
Форма отчетности:  
консолидированная/неконсолидированная  
Среднегодовая численность работников  
Субъект предпринимательства  
Юридический адрес (организации)

аренда и эксплуатация собственной и  
арендуемой недвижимости

консолидированная  
17 человек  
крупного  
г. Алматы, ул. Кабдолова, 1/2

**Бухгалтерский баланс**  
по состоянию на «31» декабря 2014 года

тыс. тенге

| Активы  | Код строки | На конец<br>отчетного<br>периода | На начало<br>отчетного<br>периода |
|---|------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы:</b>   |            |                                  |                                   |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 10         | 4 642                            | 19 788                            |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              | 11         |                                  |                                   |
| Производные финансовые инструменты  | 12         |                                  |                                   |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 13         | 9 205                            | 197 717                           |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                    | 14         |                                  |                                   |
| Прочие краткосрочные финансовые активы  | 15         | 195                              |                                   |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                       | 16         | 3 088 841                        | 2 537 185                         |
| Текущий подоходный налог  | 17         | 314                              |                                   |
| Запасы  | 18         | 92                               | 47 220                            |
| Прочие краткосрочные активы   | 19         | 13 763                           | 39 464                            |
| Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)                          | 100        | 3 117 052                        | 2 841 374                         |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                     | 101        |                                  |                                   |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>  |            |                                  |                                   |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              | 110        |                                  |                                   |
| Производные финансовые инструменты  | 111        |                                  |                                   |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 112        |                                  |                                   |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                    | 113        |                                  |                                   |
| Прочие долгосрочные финансовые активы   | 114        |                                  |                                   |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                        | 115        | 11 858                           | 15 249                            |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия                                | 116        |                                  |                                   |
| Инвестиционное имущество  | 117        | 5 645 091                        | 9 396 588                         |
| Основные средства   | 118        | 2 334                            | 205 011                           |
| Биологические активы  | 119        |                                  |                                   |
| Разведочные и оценочные активы  | 120        |                                  |                                   |
| Нематериальные активы   | 121        | 451                              | 189                               |
| Отложенные налоговые активы   | 122        | 781                              | 196 045                           |
| Прочие долгосрочные активы  | 123        |                                  |                                   |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)                           | 200        | 5 660 515                        | 9 813 082                         |
| Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)                                    |            | 8 777 567                        | 12 654 456                        |

| Обязательство и капитал  | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|------------|----------------------------|-----------------------------|
| III. Краткосрочные обязательства   |            |                            |                             |
| Займы  | 210        |                            |                             |
| Производные финансовые инструменты   | 211        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства  | 212        | 153 289                    | 24 485                      |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                                   | 213        | 131 633                    | 204 663                     |
| Краткосрочные резервы  | 214        | 1 261                      | 977                         |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу  | 215        |                            |                             |
| Вознаграждения работникам  | 216        |                            | 1 229                       |
| Прочие краткосрочные обязательства   | 217        | 6 859                      | 4 717                       |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)                                  | 300        | 293 042                    | 236 071                     |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи                                  | 301        |                            |                             |
| IV. Долгосрочные обязательства   |            |                            |                             |
| Займы  | 310        |                            | 729 340                     |
| Производные финансовые инструменты   | 311        |                            |                             |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства   | 312        | 3 021 706                  | 3 031 953                   |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                                    | 313        |                            |                             |
| Долгосрочные резервы   | 314        |                            |                             |
| Отложенные налоговые обязательства   | 315        | 1 092 658                  | 1 619 051                   |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 316        |                            |                             |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)                                   | 400        | 4 114 364                  | 5 380 344                   |
| V. Капитал   |            |                            |                             |
| Уставный (акционерный) капитал   | 410        | 1 254 281                  | 1 254 281                   |
| Эмиссионный доход  | 411        |                            |                             |
| Выкупленные собственные долевые инструменты  | 412        |                            |                             |
| Резервы  | 413        |                            | 8 406                       |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)   | 414        | 3 115 602                  | 5 750 258                   |
| Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414) | 420        | 4 369 883                  | 7 012 945                   |
| Доля неконтролирующих собственников  | 421        | 278                        | 25 096                      |
| Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)  | 500        | 4 370 161                  | 7 038 041                   |
| Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)                                       |            | 8 777 567                  | 12 654 456                  |

Руководитель

**Бейсенбаев Г.Е.**

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

**Мамбеталиев Б.С.**

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Приложение 3  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 августа 2010 года № 422

Форма 2

Наименование организации

ТОО "INNOVA INVESTMENT"

**Отчет о прибылях и убытках**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

тыс. тенге

| Наименование показателей  | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|------------|--------------------|----------------------|
| Выручка   | 10         | 86 706             | 252 994              |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг   | 11         |                    |                      |
| Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)   | 12         | 86 706             | 252 994              |
| Расходы по реализации   | 13         | -5 698             | -8 161               |
| Административные расходы  | 14         | -98 401            | -244 090             |
| Прочие расходы  | 15         | -162 860           | -407 539             |
| Прочие доходы   | 16         | 1 040 015          | 400 691              |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)   | 20         | 859 762            | -6 105               |
| Доходы по финансированию  | 21         |                    |                      |
| Расходы по финансированию   | 22         | -349 209           | -378 640             |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия       | 23         |                    |                      |
| Прочие неоперационные доходы  | 24         | 643 786            | 41 600               |
| Прочие неоперационные расходы   | 25         | -165 242           | -1 087 357           |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)   | 100        | 989 097            | -1 430 502           |
| Расходы по подоходному налогу   | 101        | -584 687           | 3 079 212            |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)   | 200        | 404 410            | 1 648 710            |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности   | 201        |                    |                      |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:  | 300        | 404 410            | 1 648 710            |
| собственников материнской организации   |            |                    |                      |
| долю неконтролирующих собственников   |            |                    |                      |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):  | 400        | -3 039 555         | -13 846 493          |
| в том числе:  |            |                    |                      |
| Переоценка основных средств   | 410        | 827 531            | -13 852 987          |
| Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи  | 411        | -3 899 730         |                      |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 412        |                    |                      |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам   | 413        |                    |                      |

|  |     |            |             |
|--|-----|------------|-------------|
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций | 414 |            |             |
| Хеджирование денежных потоков  | 415 |            |             |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                               | 416 |            |             |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                                   | 417 |            |             |
| Прочие компоненты прочей совокупной прибыли  | 418 | 32 644     | 6 494       |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)                           | 419 |            |             |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли                                 | 420 |            |             |
| Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)                                     | 500 | -2 635 145 | -12 197 783 |
| Общая совокупная прибыль относимая на:   |     |            |             |
| собственников материнской организации  |     | -2 626 824 | -12 198 797 |
| доля неконтролирующих собственников  |     | -8 321     | 1 014       |
| Прибыль на акцию:  | 600 |            |             |
| в том числе:   |     |            |             |
| Базовая прибыль на акцию:  |     |            |             |
| от продолжающейся деятельности   |     |            |             |
| от прекращенной деятельности   |     |            |             |
| Разводненная прибыль на акцию:   |     |            |             |
| от продолжающейся деятельности   |     |            |             |
| от прекращенной деятельности   |     |            |             |

**Руководитель**

**Бейсенбаев Г.Е.**

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

**Главный бухгалтер**

**Мамбеталиев Б.С.**

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Наименование организации \_\_\_\_\_

ТОО "INNOVA INVESTMENT"

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

тыс.тенге

| Наименование показателей   | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| 1. Движение денежных средств от операционной деятельности  |            |                    |                      |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 10         | -1 523 353         | -15 283 489          |
| Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов  | 11         | 9 484              | 17 368               |
| Обесценение гудвила  | 12         |                    |                      |
| Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности  | 13         |                    |                      |
| Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу | 14         |                    |                      |
| Убыток (прибыль) от выбытия основных средств   | 15         | 469                | 3 775                |
| Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества  | 16         | -587 731           | 936 665              |
| Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов  | 17         |                    |                      |
| Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках  | 18         | -652               | -38 093              |
| Расходы (доходы) по финансированию   | 19         | 349 209            | 378 640              |
| Вознаграждения работникам  | 20         |                    |                      |
| Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами  | 21         |                    |                      |
| Доход (расход) по отложенным налогам   | 22         |                    |                      |
| Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница   | 23         | -871               | 846                  |
| Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия               | 24         |                    |                      |
| Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)   | 25         | 1 651 439          | 14 046 118           |
| Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)   | 30         | 1 421 347          | 15 345 319           |

|   |     |            |          |
|---|-----|------------|----------|
| Изменения в запасах   | 31  |            |          |
| Изменения резерва   | 32  |            |          |
| Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности   | 33  | 61 278     | -354 261 |
| Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности  | 34  | 73 030     | 325 325  |
| Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет  | 35  | -3 404     | -240     |
| Изменения в прочих краткосрочных обязательствах   | 36  | 2 207      | -3 408   |
| Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)   | 40  | 133 111    | -32 584  |
| Уплаченные вознаграждения   | 41  | -201 947   | -368 371 |
| Уплаченный подоходный налог   | 42  |            |          |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042) | 100 | -170 842   | -339 125 |
| 2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности   | 200 | 1 538 040  | 480 477  |
| 3. Движение денежных средств от финансовой деятельности   | 300 | -1 382 344 | -536 989 |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге  | 400 |            |          |
| 5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300)  | 500 | -15 146    | -395 637 |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода   | 600 | 19 788     | 415 425  |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода  | 700 | 4 642      | 19 788   |

**Руководитель**

**Бейсенбаев Г.Е.**

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

**Главный бухгалтер**

**Мамбеталиев Б.С.**

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



МА

Наименование организации \_\_\_\_\_

ТОО "INNOVA INVESTMENT"

Отчет об изменениях в капитале

за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

тыс. тенге

| Наименование компонентов   | Код строки | Капитал материнской организации |                   |                              |         |                          | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|---------------------------------|-------------------|------------------------------|---------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
|  |            | Уставный (акционерный) капитал  | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли | Резервы | Нераспределенная прибыль |                                     |               |
| Сальдо на 1 января предыдущего года  | 10         | 1 254 281                       |                   |                              | 10 650  | 17 946 811               | 124 564                             | 19 336 306    |
| Изменение в учетной политике   | 11         |                                 |                   |                              |         |                          |                                     |               |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)                                      | 100        | 1 254 281                       | 0                 |                              | 10 650  | 17 946 811               | 124 564                             | 19 336 306    |
| Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):                          | 200        |                                 | 0                 |                              | -2 244  | -12 196 553              | 1 014                               | -12 197 783   |
| Прибыль (убыток) за год  | 210        |                                 |                   |                              |         | -12 205 291              | 1 014                               | -12 204 277   |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):                       | 220        |                                 |                   |                              | -2 244  | 8 738                    | 0                                   | 6 494         |
| в том числе:   |            |                                 |                   |                              |         |                          |                                     |               |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)             | 221        |                                 |                   |                              | -2 244  | 8 738                    |                                     | 6 494         |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 222        |                                 |                   |                              |         |                          |                                     |               |

|  |     |           |   |   |        |            |          |            |
|--|-----|-----------|---|---|--------|------------|----------|------------|
| Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):                      | 300 |           |   |   |        | 0          | -100 482 | -100 482   |
| в том числе:   |     |           |   |   |        |            |          |            |
| Вознаграждения работников акциями:   | 310 |           |   |   |        |            |          |            |
| в том числе:   |     |           |   |   |        |            |          |            |
| стоимость услуг работников   |     |           |   |   |        |            |          |            |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями                            |     |           |   |   |        |            |          |            |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями               |     |           |   |   |        |            |          |            |
| Взносы собственников   | 311 |           |   |   |        |            |          |            |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)                                    | 312 |           |   |   |        |            |          |            |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса                       | 313 |           |   |   |        |            |          |            |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)      | 314 |           |   |   |        |            |          |            |
| Выплата дивидендов   | 315 |           |   |   |        |            | -32 002  | -32 002    |
| Прочие распределения в пользу собственников  | 316 |           |   |   |        |            |          |            |
| Прочие операции с собственниками   | 317 |           |   |   |        |            |          | 0          |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля  | 318 |           |   |   |        |            | -68 480  | -68 480    |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)           | 400 | 1 254 281 | 0 | 0 | 8 406  | 5 750 258  | 25 096   | 7 038 041  |
| Изменение в учетной политике   | 401 |           |   |   |        |            |          |            |
| Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)                                      | 500 | 1 254 281 |   |   | 8 406  | 5 750 258  | 25 096   | 7 038 041  |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):                          | 600 |           |   |   | -8 406 | -2 618 418 | -8 321   | -2 635 145 |
| Прибыль (убыток) за год  | 610 |           |   |   |        | -2 626 824 | -8 321   | -2 635 145 |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):                       | 620 |           |   |   | -8 406 | 8 406      |          |            |
| в том числе:   |     |           |   |   |        |            |          |            |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)             | 621 |           |   |   | -8 406 | 8 406      |          |            |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 622 |           |   |   |        |            |          |            |

|   |     |           |   |   |   |   |           |         |           |
|---|-----|-----------|---|---|---|---|-----------|---------|-----------|
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)  | 623 |           |   |   |   |   |           |         |           |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 |           |   |   |   |   |           |         |           |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам   | 625 |           |   |   |   |   |           |         |           |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний   | 626 |           |   |   |   |   |           |         |           |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)   | 627 |           |   |   |   |   |           |         |           |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации  | 628 |           |   |   |   |   |           |         |           |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции  | 629 |           |   |   |   |   |           |         |           |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)  | 700 |           |   |   |   |   | -16 238   | -16 497 | -32 735   |
| в том числе:  |     |           |   |   |   |   |           |         |           |
| Выплата дивидендов  | 715 |           |   |   |   |   |           | -1 202  | -1 202    |
| Прочие распределения в пользу собственников   | 716 |           |   |   |   |   |           |         |           |
| Прочие операции с собственниками  | 717 |           |   |   |   |   |           |         | 0         |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля   | 718 |           |   |   |   |   | -16 238   | -15 295 | -33 937   |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)  | 800 | 1 254 281 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 115 602 | 278     | 4 370 161 |

Руководитель

**Бейсенбаев Г.Е.**

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

**Мамбеталиев Б.С.**

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Саму.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «INNOVA INVESTMENT»**

**Консолидированная финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

## 1. Общая информация

Товарищество с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT» (далее Товарищество) перерегистрировано Департаментом юстиции города Алматы, Министерства юстиции Республики Казахстан 24.08.10 года за № 70300-1910-ТОО. Дата первичной регистрации 11.05.2005 года.

Согласно протоколу внеочередного общего собрания участников ТОО «INNOVA» от 09.08.2010 года принято решение об изменении фирменного названия ТОО «INNOVA» на ТОО «INNOVA INVESTMENT».

Юридический и фактический адрес: 050062, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Кабдолова 1/2

### Участники

Согласно выписке из реестра участниками Товарищества по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года являются:

|  | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. | (%) |
|--|--------------------|--------------------|-----|
| Мажибаев К.К.  | 52,7               | 52,7               |     |
| Кошкинбаев Е.Ж.  | 34,3               | 34,3               |     |
| ЗПИФРИ «Future Capital Partners» (Управляющая компания «Инвестиционный финансовый дом «Resmi») | -                  | -                  |     |
| ТОО «Resmi Прямые инвестиции»  | 13,0               | 13,0               |     |
| <b>Всего:</b>  | <b>100,0</b>       | <b>100,0</b>       |     |

Товарищество осуществляют следующие виды деятельности;

- оказание риэлторских услуг;
- консультационные услуги;
- работа на рынке недвижимости;

ТОО «INNOVA INVESTMENT» имеет следующие дочерние компании:

| Наименование компании        | 31.12.2014 г.           |                  | 31.12.2013 г.           |                  | Вид деятельности                                      |
|------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|---|
|                              | Участник (акционер)     | Процент владения | Участник (акционер)     | Процент владения |   |
| АО «Innova Capital Partners» | ТОО «INNOVA INVESTMENT» | 100%             | ТОО «INNOVA INVESTMENT» | 100%             | Инвестиционная деятельность                           |
| ТОО «МАҚТА ИНВЕСТ»           | ТОО «INNOVA INVESTMENT» | 100%             | ТОО «INNOVA INVESTMENT» | 100%             | Инвестиционная деятельность, сдача имущества в аренду |
| АО «АИФН «Великая Стена»     | ТОО «INNOVA INVESTMENT» | 51%              | ТОО «INNOVA INVESTMENT» | 96,5%            | Инвестиционная деятельность, сдача имущества в аренду |
| АО «Astana Capital Advisors» | -                       | -                | ТОО «INNOVA INVESTMENT» | 100%             | Инвестиционная деятельность и консультационные услуги |

*Акционерное общество «Innova Capital Partners»* (далее Компания) зарегистрировано Департаментом юстиции города Алматы Министерства юстиции Республики Казахстан от 22 июня 2006 года как АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Innova Capital Partners», регистрационный номер 78696-1910-АО. В связи с изменением названия 18 января 2010 года произошла перерегистрация Компании. Также Компания реализовала 100% долю участия в ТОО "МАҚТА-ИНВЕСТ" своей материнской компании ТОО "INNOVA INVESMENT" на основании договора купли-продажи от 5 марта 2013 года.

Юридический адрес: г.Алматы, ул. Кабдолова, 1/2

Основными видами деятельности АО «Innova Capital Partners» являются:

- инвестиционная деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Компания не имеет филиалов и представительств.

Акционерный капитал Компании объявлен в размере 10 000 000 (Десять миллионов) простых акций, номинальной стоимостью 100 (Сто) тенге, которым присвоен НИН KZ1C55500017. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А5550. Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг выдано уполномоченным органом 21.06.2007 года.

Количество размещенных акций на 31.12.2014 года, согласно выписке из реестра держателей ценных бумаг, составило 526 938 штук, и по сравнению с 2013 годом не изменилась. Оплаченный Акционерный капитал составляет 52 693 800 (пятьдесят два миллиона шестьсот девяносто три тысячи восемьсот) тенге.

Согласно выписке из реестра держателей ценных бумаг держателями акций АО «Innova Capital Partners» по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов являются:

| Наименование держателя<br>ценных бумаг | 31 декабря 2014 г.        |           | 31 декабря 2013 г.        |           |
|--|---------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
|  | Количество<br>акций (шт.) | Доля, (%) | Количество<br>акций (шт.) | Доля, (%) |
| ТОО «INNOVA INVESTMENT»                | 526 938                   | 100%      | 526 938                   | 100%      |

**Товарищество с Ограниченной Ответственностью «МАКТА ИНВЕСТ»** (далее Компания) зарегистрировано Департаментом юстиции города Алматы, Министерства юстиции Республики Казахстан 11 июня 2007 года за № 86264-1910-ТОО, серия В.

Товарищество с ограниченной ответственностью «МАКТА ИНВЕСТ» первоначально было зарегистрировано Управлением юстиции г. Алматы 13 июня 2006 году как Акционерное Общество «МАКТА», свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 56114-1910-АО, и является полным его правопреемником.

Юридический и фактический адрес: 050062, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Кабдолова 1.

Основными видами деятельности ТОО «МАКТА-ИНВЕСТ» являются:

- инвестиционная деятельность;
- сдача имущества в аренду;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Филиалов и представительств Компания не имеет.

Согласно Уставу уставный капитал Компании составляет 1 203 515 199 (Один миллиард двести три миллиона пятьсот пятнадцать тысяч сто девяносто девять) тенге и по состоянию на 31 декабря 2014 года оплачен полностью. Согласно выписке из реестра участников ТОО «МАКТА-ИНВЕСТ», единственным участником состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года является:

| Участники               | 31 декабря 2014 года |     | 31 декабря 2013 года |     |
|-------------------------|----------------------|-----|----------------------|-----|
|                         |                      | (%) |                      | (%) |
| ТОО «INNOVA INVESTMENT» | 100                  | 100 | 100                  | 100 |

**Товарищество с Ограниченной Ответственностью «БІРЕГЕЙ ЖОБА»** (далее Компания) зарегистрировано Департаментом юстиции города Алматы Министерства юстиции Республики Казахстан 09 сентября 2014 года за № 5808-1910-06-ТОО.

Согласно протоколу годового общего собрания акционеров Акционерного общества «Фонд Недвижимости «Великая Стена» от 19 мая 2014 года, было принято решение о реорганизации Общества, путем преобразовано в Товарищество с ограниченной ответственностью.

ТОО «БІРЕГЕЙ ЖОБА» было создано путем реорганизации Акционерного общества «Фонд Недвижимости «Великая Стена», свидетельство о государственной регистрации юридического лица 15

апреля 2008 года за № 91760-1910-АО, и является полным его правопреемником по всем правам и обязательствам.

Юридический адрес и фактический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, пр-т Аль-Фараби 110 Е.

По состоянию на 31.12.2014 года уставный капитал Компании объявлен в размере 19 510 521,29 (девятнадцать миллионов пятьсот десять тысяч пятьсот двадцать один тенге) 29 тиын.

Согласно выписке из реестра участников ТОО «БРЕГЕЙ ЖОБА», по состоянию на 31 декабря 2014 года и выписке реестров акционеров по состоянию на 31 декабря 2013 года участниками являются:

| Ф.И.О. или наименование участника ТОО                         | 31 декабря 2014 г.     |             | 31 декабря 2013 г.             |            |
|---|------------------------|-------------|--------------------------------|------------|
|   | Доля в части от целого | Доля в %    | Кол-во ЦБ (на счете держателя) | Доля в %   |
| АО «RG BRANDS»  |                        |             | 21                             | 0,17       |
| АО АИФН «Курылыс Констракшн»                                  | 9 487                  | 48,7        | 143                            | 1,17       |
| АО «Группа Компаний «Resmi»                                   | -                      | -           | 76                             | 0,62       |
| ТОО «Resmi» прямые инвестиции»                                | -                      | -           | 8                              | 0,06       |
| ЗПФРИ «НОВЫЕ ПРОЕКТЫ» - АО «ДО АО «БТА БАНК» «БТА Секьюритиз» | -                      | -           | 43                             | 0,35       |
| ТОО «INNOVA INVESTMENT»                                       | 9 892                  | 50,7        | 8 878                          | 72,38      |
| ТОО «UNI COMMERCE LTD»  | -                      | -           | 1                              | 0,01       |
| Базарбекова Римма Базарбековна                                | -                      | -           | 30                             | 0,24       |
| Калдаманов Биржан Абдикаппарович                              | 66                     | 0,3         | -                              | -          |
| Киямбеков Максат Егембердиевич                                | 66                     | 0,3         | -                              | -          |
| Выкупленные акции   | -                      | -           | 3 066                          | 25         |
| <b>Всего</b>  | <b>19 511</b>          | <b>100%</b> | <b>12 266</b>                  | <b>100</b> |

*Товарищество с ограниченной ответственностью «Almaty Cotton Plant»* (далее Компания) зарегистрировано Департаментом юстиции города Алматы Министерства юстиции Республики Казахстан 11 июня 2014 года за № 51951-1910-ТОО.

Согласно протоколу внеочередного общего собрания участников Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT» от 26 мая 2014 года было принято решение о покупке доли в размере 100% уставного капитала ТОО «Almaty Cotton Plant» у ТОО «Textile Group» за 2 045 425 027,84 (два миллиарда сорок пять миллионов четыреста двадцать пять тысяч двадцать семь тенге) 84 тиын, в счет имеющейся задолженности у ТОО «Textile Group» перед ТОО «INNOVA INVESTMENT». Договор купли-продажи доли уставного капитала ТОО «Almaty Cotton Plant» был заключен 02 июня 2014 года.

Юридический и фактический адрес: 050062, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Кабдолова 1

Основными видами деятельности ТОО «Almaty Cotton Plant» являются:

- инвестиционная деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Компания не имеет филиалов и представительств.

По состоянию на 31.12.2014г. уставный капитал Компании объявлен в размере 1 854 583 200 (один миллиард восемьсот пятьдесят четыре миллиона пятьсот восемьдесят три тысячи двести) тенге.

| Участники               | 31 декабря 2014 | 31 декабря 2013 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
|                         | года (%)        | года (%)        |
| ТОО «INNOVA INVESTMENT» | 100             | -               |
| ТОО «Textile Group»     | -               | 100             |
|                         | <b>100</b>      | <b>100</b>      |

Акционерное общество «Astana Capital Advisors» (далее Общество) было приобретено 11 мая 2010 года у АО «Инвестиционный Финансовый Дом «RESMI» согласно договору купли-продажи простых акций.

Акционерное Общество «Astana Capital Advisors» осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан с 31 января 2007 года, и является правопреемником по всем правам и обязанностям ТОО «Astana Capital Advisors». 08 февраля 2010 года единственным участником (АО «Инвестиционный Финансовый Дом «RESMI») было принято решение о реорганизации путем преобразования ТОО в АО «Astana Capital Advisors».

Юридический и фактический адрес: 050062, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Кабдолова 1/2.

Согласно протоколу внеочередного собрания акционеров Общества от 14.08.2014 года было принято решение о продаже акций в размере 100 % ТОО «Astana Capital Advisors» сторонней компании ТОО "GRAND MALL" за 3 985 590 000 (три миллиарда девятьсот восемьдесят пять миллионов пятьсот девяноста тысяч) тенге, из расчета стоимости одной акций 5 264 980,18 тенге. Договор купли-продажи акций АО «Astana Capital Advisors» был заключен 15 августа 2014 года. (См. Примечание 4)

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы**

Данная консолидированная финансовая отчетность ТОО «INNOVA INVESTMENT» и его дочерних организаций (далее Группа) 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.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Руководитель – Абдрахимов Даурен Тлекович

Главный бухгалтер – Леготкина Светлана Валерьевна.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31.12.2014 года и на 31.12.2013 года составляла 20 и 19 человек соответственно.

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

### 3. Основные принципы учетной политики

#### *Изменения в учетной политике*

В отчетном периоде Группа приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

#### *Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям*

*Поправка к МСФО (IAS) 32* – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (вступает в силу с 1 января 2014 года). Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

*Поправка к МСФО (IAS) 36* – Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2014 года или после этой даты). Поправка не оказала влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Группы.

*Поправка к МСФО (IAS) 39* – Новация деривативов и продолжение учета хеджирования (вступает в силу с 1 января 2014 года). Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27* – Инвестиционные предприятия (вступают в силу с 1 января 2014 года). Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

*Интерпретация (IFRIC) 21* – Сборы (вступает в силу с 1 января 2014 года). Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

#### *Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу*

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа не применила указанные стандарты и поправки к ним досрочно. *МСФО (IFRS) 9* – Финансовые инструменты: Классификация и оценка (вступает в силу с 1 января 2015 года).

*Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9* – Обязательная дата вступления и Раскрытие перехода (вступают в силу с 1 января 2015 года).

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

#### **Принципы консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие 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 права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

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

- 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 отчет прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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.

### **Объединение компаний и гудвилл**

Объединение компаний учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость представленных активов, взятых на себя или понесенных обязательств на дату обмена плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Гудвилл первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании.

После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвилл тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвилл относится.

### **Денежные средства**

Денежные средства включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах).

### **Методика пересчета в тенге**

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в тенге по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Операции в иностранных валютах отражаются по курсу, действующему на дату операции. Прибыль или убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

|                                    | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Тенге/ЕВРО                         | 221,59             | 212,02             |
| Тенге/1 доллар США                 | 182,35             | 154,06             |
| Тенге/1 английский фунт стерлингов |                    | 254,8              |

### **Финансовые активы**

#### **Первоначальное признание**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Группы в случае, когда Группа становится участником договора связанного с инструментом.

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», финансовые активы классифицируются на следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

#### ***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

Финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, являются финансовые активы и обязательства, предназначенные для торговли и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- он был приобретен в основном для целей продажи в ближайшем будущем; или
- является частью определенного портфеля финансовых инструментов, которые Группа удерживает вместе, и которые имеют тенденцию к получению краткосрочной прибыли; или
- является производным инструментом, который не определен и неэффективен как инструмент хеджирования.

Финансовый актив, кроме финансового актива классифицированного как предназначенного для торговли, может быть определен как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, если:

- такое признание устраняет или существенно уменьшает непоследовательность оценки или признания, которая появилась бы в противном случае; или
- финансовый актив образует часть группы финансовых активов или финансовых обязательств, или того и другого, которая управляется и ее производительность оценивается на основе справедливой стоимости в соответствии со стратегией управления рисками и инвестиций Группы, и информация о формировании групп предоставляется внутренне на этой основе; или
- образует часть контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСФО (IAS) 39 разрешает определить весь комбинированный контракт (актив или обязательство) как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются по справедливой стоимости с признанием любых прибылей или убытков в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Чистая прибыль или убыток, признанный в прибылях или убытках, включает любые дивиденды или проценты, полученные по финансовому активу.

#### ***Займы и дебиторская задолженность***

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные 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 ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

#### ***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 по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

## **Прекращение признания финансовых активов**

Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива или части группы подобных финансовых активов) происходит в случае:

- Истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- Передачи Группой принадлежащих ему 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 сохранил 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 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.

## **Сделки по договорам покупки и обратной продажи ценных бумаг**

Сделки по договорам покупки и обратной продажи ценных бумаг (договоры «РЕПО»), которые фактически обеспечивают Группе доходность, рассматриваются как операции размещения средств под обеспечение ценных бумаг. На протяжении срока совершения операции РЕПО и обратного РЕПО согласно условиям сделки РЕПО рассчитывается причитающаяся сумма вознаграждения по ставке РЕПО. При этом сторона, выплачивающая сумму вознаграждения, начисляет расход в виде вознаграждения по операции РЕПО, сторона, получающая вознаграждение по операции РЕПО, начисляет доход в виде вознаграждения.

## **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.

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 ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

## Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов оценивается по методу ФИФО и включает стоимость покупки запасов и прочие накладные расходы, связанные с доставкой, хранением и другие расходы, связанные с приобретением запасов.

## Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам на ее приобретение, включая затраты по сделке. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты.

После первоначального признания Группа применяет модель учета по справедливой стоимости ко всем объектам инвестиционной недвижимости.

Образовавшаяся от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости прибыль или убыток Группой относится на прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли.

## Основные средства

Объекты основных средств, за исключением зданий и земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением 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.

Здания и земельные участки отражаются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств. Реализованной суммой резерва по переоценке активов является разница между амортизацией, основанной на переоцененной текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, за минусом отсроченного подоходного налога. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль. В отчетном периоде была произведена переоценка земли и зданий.

Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

|                              | <i>Срок полезной службы (лет)</i> |
|------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Здания и сооружения</i>   | 10-20                             |
| <i>Машины и оборудование</i> | 5-10                              |
| <i>Транспортные средства</i> | 7-10                              |
| <i>Прочее</i>                | 2-7                               |

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

Ликвидационная стоимость равна нулю.

## 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 (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости. Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату составления отчета о финансовом положении Компании оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. 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 при этом, признается в качестве расхода, только если соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки.

### **Активы, предназначенные для продажи**

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, классифицируются как активы, предназначенные для продажи («группа выбытия»), если их балансовая стоимость с высокой степенью вероятности будет возмещена через продажу таких активов, а не посредством их дальнейшего использования. Данное условие считается выполненным, если актив (или группа активов) может быть продан в их текущем состоянии и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно обязаться завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на момент изменения классификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

### **Финансовые обязательства**

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

### ***Займы***

Процентные банковские займы учитываются по полученным суммам за вычетом прямых затрат, связанных с их получением. Затраты по займам учитываются по методу начисления и признаются в консолидированной финансовой отчетности только, если финансирование не проводится в отношении квалифицируемого актива. В данном случае соответствующая сумма капитализируется в стоимость приобретения соответствующего актива.

### ***Задолженность по облигациям***

На дату выпуска, задолженность по облигациям учитывается по полученным суммам, за вычетом прямых затрат, связанных с их получением. Разница между чистым потоком денежных средств от выпуска и номинальной стоимостью облигаций считается дисконтом или премией и вычитается или добавляется к неамортизированной стоимости облигаций. Затраты по выпуску включаются в состав дисконта или премии и амортизируются в течение срока обращения облигаций по эффективной процентной ставке. Амортизация дисконта или премии по облигациям к оплате рассчитывается по эффективной процентной ставке и включается в расходы или доходы на финансирование за период.

## ***Кредиторская задолженность и прочие обязательства***

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

## ***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 прибыли или убытке.

## ***Налогообложение***

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

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.

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

Помимо подходного 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 прибылях или убытках и прочем совокупном доходе Группы за отчетный год.

## ***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 заработной платы. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионные фонды. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

## **Признание дохода и расхода**

Величина дохода от продажи услуг оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход 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.

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.

### ***Доходами Группы являются:***

- доходы от оказания консультационных услуг
- доходы от инвестиционной деятельности (вознаграждения, дивиденды от инвестиций, от финансирования, доходы от выбытия активов, аренда инвестиционной недвижимости)
- прочие доходы, полученные от видов деятельности, определяемые уставами компаний, входящих в Группу

### ***Расходами являются:***

- расходы по реализации услуг;
- расходы, связанные с выплатой вознаграждения;
- расходы по формированию резервов;
- комиссионные расходы (услуги банков по переводным операциям, услуги банков по кассовым операциям);
- административные расходы;
- прочие расходы.

Расходы, возмещаемые за счет активов Группы и выплачиваемые лицам, обеспечивающим функционирование Группы, подразделяются на расходы, возмещаемые за счет:

- активов, полученных в оплату ценных бумаг Группы;
- инвестиционного дохода.

## **Оценочные и условные обязательства, условные активы**

Оценочные обязательства это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения 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.

## **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 ей; 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.

## **События после отчетной даты**

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события). Если некорректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.

## **Сегментная отчетность**

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов Группы.

## **Существенные учетные суждения и оценки**

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях. Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового состояния Группы.

### ***Резервы***

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и суммам для выяснения. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности заказчика и покупателя. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя или заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности.

### ***Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов***

В случаях когда справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов, признанных в отчете о финансовом положении не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительных данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых и нефинансовых активов, отраженную в финансовой отчетности.

### ***Обесценение нефинансовых активов***

При наличии признаков возможного обесценения нефинансовых активов, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива и признает убыток от обесценения. Руководство использует различные методы оценки справедливой стоимости нефинансовых активов. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения нефинансовых активов, признаваемую в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы.

#### Отложенные налоговые активы (обязательства)

Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

#### 4. Продажа дочерних компаний

01 октября 2014 года Группа заключила с ТОО «GRAND MAL» договор купли-продажи 100% акций ТОО «Astana Capital Advisors» на основании решения протокола внеочередного собрания участников Группы от 14 августа 2014 года.

|  | Год, закончившийся<br>31 декабря 2014 года |
|--|--|
| Прибыль от продажи дочерней компании:<br>ТОО «Astana Capital Advisors» | (10 231)                                   |

Общий результат от продажи дочерней компании, включенный в консолидированный отчет о совокупном доходе представлен ниже:

Отчет о прибыли или убытке ТОО «Astana Capital Advisors»:

|  | Период с 01.01.14 г.<br>по 01.10.2014 г. |
|--|--|
| Доходы от операционной аренды                                | 97 479                                   |
| Прочие доходы  | 15 591                                   |
| <b>Итого доходов</b>   | <b>113 070</b>                           |
| Расходы по финансированию                                    | (357)                                    |
| Заработная плата и премии                                    | (5 828)                                  |
| Общие и административные расходы                             | (55 517)                                 |
| Прочие расходы   | (14 842)                                 |
| Чистый доход/(убыток) от продажи инвестиционной недвижимости | (654 354)                                |
| <b>Итого операционные расходы</b>                            | <b>(730 898)</b>                         |
| Прибыль /(убыток) до налогообложения                         | <b>(617 828)</b>                         |
| Расходы по корпоративному налогу                             | 871 742                                  |
| <b>Чистая прибыль/ (убыток)</b>                              | <b>253 914</b>                           |

Отчет о финансовом положении ТОО «Astana Capital Advisors»:

|  | 01 октября<br>2014 года |
|--|-------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                            |                         |
| Денежные средства                        | 129 341                 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность  | 1 215                   |
| Текущие налоговые активы                 | 381                     |
| Прочие краткосрочные активы              | 2                       |
| Инвестиционная недвижимость              | 4 119 645               |
| <b>Итого активы</b>                      | <b>4 250 584</b>        |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                     |                         |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 849                     |
| <b>Итого обязательства</b>               | <b>849</b>              |
| <b>Чистые активы</b>                     | <b>4 249 735</b>        |
| Доля в чистых активах 100%               | 4 249 735               |
| Сумма вознаграждения                     | 3 985 590               |

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>Прибыль (убыток) от выбытия</b>   | <b>(264 145)</b> |
| Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности за период, закончившийся 01.10.2014г.        | 253 914          |
| <b>Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности за период, закончившийся 01.10.2014г.</b> | <b>(10 231)</b>  |
| Полученное денежное вознаграждение   | 3 985 590        |
| За вычетом денежных средств и их эквивалентов  | 129 341          |
| <b>Чистый приток денежных средств при выбытии</b>  | <b>3 856 249</b> |

Финансовый результат от выбытия на сумму 10 231 тыс. тенге отражен в прочих расходах отчета о прибылях и убытке.

## 5. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

|                                   | (тыс. тенге)      |                   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
| Деньги на счетах в тенге, в т.ч.: | 4 620             | 19 609            |
| - АО «Евразийский банк»           | -                 | 7 034             |
| - АО «Альянс банк»                | 538               | 10                |
| - АО «Сбербанк»                   | 4 082             | 12 565            |
| Деньги в кассе                    | 22                | 179               |
|                                   | <b>4 642</b>      | <b>19 788</b>     |

Денежные средства Группы не имеют обременений и свободны от долговых обязательств.

## 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В составе финансовых активов Группы находятся следующие ценные бумаги:

|  | (тыс. тенге)      |                   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
| Купонные облигации без обеспечения АО «Актобемунай-финанс» | 9 205             | 9 420             |
| Простые акции АО «Рахат»                                   | -                 | 188 297           |
|  | <b>9 205</b>      | <b>197 717</b>    |

Купонные облигации без обеспечения АО «Актобемунай-финанс» отражены по справедливой стоимости, которая определена на основе оценочных техник в соответствии с общепринятыми моделями оценки, основанными на анализе дисконтированных денежных потоков.

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

|                                | (тыс. тенге)      |                   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
| Доля ТОО "Almaty Cotton Plant" | 2 299 925         | -                 |

Согласно протоколу внеочередного общего собрания участников Товарищества с ограниченной ответственностью «INNOVA INVESTMENT» от 26 мая 2014 года было принято решение о покупке доли в размере 100% уставного капитала ТОО «Almaty Cotton Plant» у связанной стороны ТОО «Textile Group» за 2 045 425 027,84 (два миллиарда сорок пять миллионов четыреста двадцать пять тысяч двадцать семь тенге) 84 тиын, в счет имеющейся задолженности у ТОО «Textile Group» перед ТОО «INNOVA INVESTMENT». Договор купли-продажи доли уставного капитала ТОО «Almaty Cotton Plant» был заключен 02 июня 2014 года. В течение 2014 года Группа увеличила инвестиции в ТОО на сумму 1 854 500 тыс.тенге.

На 31 декабря 2014 года Группа признала убыток от обесценения доли в ТОО "Almaty Cotton Plant" на сумму 1 600 000 тенге и отразила в прочих расходах в отчете о прибылях и убытках.

## 8. Краткосрочная дебиторская задолженность

|                                     | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                     |                   | (тыс. тенге)      |
| Торговая дебиторская задолженность  | 540 593           | 178 516           |
| <i>в том числе:</i>                 |                   |                   |
| <i>связанным сторонам</i>           | 533 096           | 9 987             |
| Прочая дебиторская задолженность    | 2 548 146         | 3 329 488         |
| <i>в том числе:</i>                 |                   |                   |
| <i>связанным сторонам</i>           | 2 540 633         | 3 052 532         |
| <i>в том числе</i>                  |                   |                   |
| <i>доллар США</i>                   | 562 435           | -                 |
| Задолженность по займам сотрудникам | 3 100             | -                 |
| Резерв по сомнительным требованиям  | (2 998)           | (970 819)         |
|                                     | <b>3 088 841</b>  | <b>2 537 185</b>  |

*Изменение резерва по сомнительным требованиям:*

|                  | 31.12.2014 г. | 31.12.2013 г.  |
|------------------|---------------|----------------|
|                  |               | (тыс.тенге)    |
| Сальдо на начало | 970 819       | 975 596        |
| Начислено        | 3 087         | 1 937          |
| Восстановлено    | (164 924)     | (2 889)        |
| Списано          | (805 984)     | (3 825)        |
| Сальдо на конец  | <b>2 998</b>  | <b>970 819</b> |

## 9. Запасы

|                  | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|------------------|-------------------|-------------------|
|                  |                   | (тыс. тенге)      |
| Прочие материалы | 92                | 47 220            |

## 10. Текущие налоговые активы

|                                | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                |                   | (тыс. тенге)      |
| Корпоративный подоходный налог | 314               | -                 |
| Налог на добавленную стоимость | 659               | 19 071            |
| Земельный налог                | 337               | 927               |
| Налог на имущество             | 712               | 2 222             |
| Прочие                         | 743               | 1 367             |
|                                | <b>2 765</b>      | <b>23 587</b>     |

## 11. Прочие краткосрочные активы

|  | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|--|-------------------|-------------------|
|  |                   | (тыс. тенге)      |
| Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг | 9 829             | 32 952            |
| <i>в том числе:</i>  |                   |                   |
| <i>связанным сторонам</i>  | 3 510             | 4                 |
| Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам           | 1 483             | 1 343             |
| Резерв по сомнительным требованиям                                   | -                 | (18 418)          |
|  | <b>11 312</b>     | <b>15 877</b>     |

Изменение резерва по сомнительным требованиям:

(тыс.тенге)

|                  | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Сальдо на начало | 18 418            | 83 083            |
| Начислено        | -                 | -                 |
| Восстановлено    | (3 648)           | (50 703)          |
| Списано          | (14 770)          | (13 962)          |
| Сальдо на конец  | -                 | 18 418            |

**12. Долгосрочная дебиторская задолженность**

(тыс. тенге)

|   | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность заказчиков         | 21 765            | 23 132            |
| Дисконтирование дебиторской задолженности заказчиков      | (9 907)           | (10 983)          |
| Долгосрочная дебиторская задолженность работников (ссуда) | -                 | 3 100             |
|   | <b>11 858</b>     | <b>15 249</b>     |

**13. Инвестиционная недвижимость**

(тыс.тенге)

|  | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Офисное здание (1-2) с Зем. Участком под офисными помещениями Аль-Фараби, 110Е | -                 | 550 023           |
| Земельный участок  | -                 | -                 |
| Зем. участок 0,6735 га, №055, дог.№07/110                                      | -                 | 264 349           |
| Зем. участок 1,1324 га, №056, дог.№07/109                                      | -                 | 444 879           |
| Зем. участок 1,2333 га, №054, дог.№07/111                                      | -                 | 478 116           |
| Зем. участок 1,8239 га, №057, дог.№07/112                                      | -                 | 713 040           |
| Зем. участок 1,8239 га   | 927 414           | -                 |
| Зем.участок ОФ 7,8865га, №061, дог№2942  | -                 | 2 664 696         |
| Зем.участок ПТП 10,4089га, №062, дог№2943                                      | 3 517 264         | 3 152 390         |
| Земельный участок Актау №13-200-010-214  | 77 822            | 77 822            |
| Земельный участок Кызыл-Орда 6500 кв.м.  | -                 | 70 179            |
| Земельный участок Караганда, площадь 0,9739 га                                 | 67 235            | 67 235            |
| Административное здание  | -                 | 51 331            |
| Фабрика №1   | 1 000 830         | -                 |
| Здание производственного швейного цеха   | -                 | 68 367            |
| Здание цеха механизации и компрессорного цеха                                  | 54 526            | 55 474            |
| Задание отделочной фабрики   | -                 | 142 693           |
| Гаражи с земельными участками  | -                 | 11 532            |
|  | <b>5 645 091</b>  | <b>8 817 340</b>  |

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2014 года по данным отчетов ТОО «Бизнес Партнер Консалт» Отчет № 1132/3-ALM-64 об оценке рыночной стоимости недвижимого имущества по Договору № 1132/ALM-64 от 24.12.2013 г. и по данным отчета ТОО «SOGLASIE LTD» Отчет № 710 об оценке объекта недвижимого имущества по Договору на оказание услуг по оценке № 710 от 31.12.2013 г., и Отчет № 524 об оценке объекта недвижимого имущества по Договору на оказание услуг по оценке № 524 от 31.12.2013 г. составляет 5 500 034 тысяч тенге, доход от переоценки активов составил 2 054 857 тысяч тенге. Определение стоимости осуществлялось оценщиком с учетом всех факторов, существенно влияющих как на рынок недвижимости в целом, так и непосредственно на ценность рассматриваемых объектов. Проанализировав выявленные требования, оценщик ТОО «Бизнес Партнер Консалт» использовал сравнительный подход (метод нормативной стоимости) по отношению к земельным участкам и сравнительный подход (метод рыночной информации) и доходный подход (метод прямой капитализации) по отношению к зданиям. Оценка справедливой стоимости объектов недвижимости по городу Караганда и Актау не производилась на отчетную дату, так как их балансовая стоимость на сумму 145 057 тыс.тенге соответствует справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2013 года по данным отчетов ТОО «Бизнес Партнер Консалт» № 1111/1/-1-ALM-64, 1111/1/-2-ALM-64, 1111/1/-3-

ALM-64, 111/1/-4-ALM-64 и 1111/1/-5-ALM-64 по договору 111/1/-ALM-64 от 11.12.2013 года, № 01132/1-ALM-64, 1132/2-ALN-64, 1132/3-ALM-64 по договору 1132/ALM-64 от 24.12.2013 года, №1131/1-ALM-64, 1131/2-ALM-64 по договору 1131/ALM-64 от 24.12.2013 года и по данным отчета ТОО «SOGLASIE LTD» № 044 по договору № 044 от 06.02.2014 года составляет 8 817 340 тысяч тенге, расход от переоценки активов составил 14 235 524 тысяч тенге. Определение стоимости осуществлялось оценщиком с учетом всех факторов, существенно влияющих как на рынок недвижимости в целом, так и непосредственно на ценность рассматриваемых объектов. Проанализировав выявленные требования, оценщик использовал сравнительный (рыночный) подход по отношению к земельным участкам и затратный подход по отношению к зданиям.

Инвестиционная недвижимость ТОО «МАКТА ИНВЕСТ» в предыдущие периоды оценивалась с учетом тех обстоятельств, что ее можно использовать как производственную базу, где имеются технические условия для производства (есть электроподстанция большой мощности, водоснабжение и т.д.). Однако, в связи с дрящимся в течение последних экономическим кризисом в Республике Казахстан, потенциальные покупатели более не рассматривают эту недвижимость для организации какого-либо производства. Кроме того, с течением времени ухудшилось состояние производственных зданий. Поэтому стоимость недвижимости рассматривается только как земельные участки, предполагаемые к продаже, что повлияло на оценку справедливой стоимости.

#### 14. Отложенные налоговые активы и обязательства

В 2014 году ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан установлена в размере 20%.

Отложенный налог на прибыль отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов, обязательств и суммой, определяемой в целях налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соотношение между балансовой стоимостью и налоговой базой по возникшим временным разницам по компаниям Группы представлено следующим образом:

##### ТОО «INNOVA INVESTMENT»

Отложенные налоговые активы ТОО «INNOVA INVESTMENT» в 2014 и 2013 годах признаны в данной консолидированной финансовой отчетности, основываясь на предположении руководства о том, что налогооблагаемый доход Компанией будет получен в обозримом будущем.

(тыс. тенге)

| Наименование показателей                         | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы (ОНА):</b>        | <b>887</b>        | <b>196 027</b>    |
| Отложенный налог по переносимым убыткам          | -                 | -                 |
| Дебиторская задолженность                        | 600               | 195 881           |
| Обязательства по отпускам                        | 234               | 146               |
| Обязательства по налогам                         | 53                | -                 |
| <b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО):</b> | <b>(106)</b>      | <b>18</b>         |
| Основные средства, начисленная амортизация       | (106)             | 18                |
| Инвестиционная недвижимость, переоценка          | -                 | -                 |
| <b>Чистый отложенный налоговый актив</b>         | <b>781</b>        | <b>196 045</b>    |

##### ТОО "БИРЕГЕЙ ЖОБА"

(тыс. тенге)

| Наименование показателей                         | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>         | <b>3 668</b>      | <b>15 115</b>     |
| Отложенный налог по переносимым убыткам          | 2 795             | 19 470            |
| Обязательства по отпускам                        | -                 | 10                |
| Кредиторская задолженность по налогам            | 873               | -                 |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | -                 | 1 568             |
| Инвестиционная недвижимость, переоценка          | -                 | (5 933)           |
| <b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Основные средства, начисленная амортизация       | -                 | -                 |
| <b>Чистый отложенный налоговый актив</b>         | <b>3 668</b>      | <b>15 115</b>     |

**АО «Innova Capital Partners»**

(тыс. тенге)

| Наименование показателей                         | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>         |                    |                    |
| Переносимые убытки                               | 1 686              | 1 656              |
| Обязательства по отпускам                        | 1 669              | 1 644              |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | 15                 | 11                 |
| Обязательства по налогам                         | 2                  | 1                  |
| <b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>  | -                  | -                  |
| Основные средства, начисленная амортизация       | -                  | -                  |
| <b>Чистые отложенные налоговые активы</b>        | <b>1 686</b>       | <b>1 656</b>       |

Согласно налоговому законодательству, убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия определенных активов переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода. Отложенные налоговые активы АО «Innova Capital Partners», ТОО "БРЕГЕЙ ЖОБА" не признаны в данной консолидированной финансовой отчетности, в связи с тем, что у Обществ в течение длительного времени наблюдаются налоговые убытки, и Руководства Обществ считает, что налогооблагаемый доход не будет получен в будущем.

**ТОО «МАКТА ИНВЕСТ»**

(тыс. тенге)

| Наименование показателей                         | 31 декабря 2014г.  | 31 декабря 2013г. |
|--|--------------------|-------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>         | <b>146</b>         | <b>408</b>        |
| Переносимые убытки                               | -                  | -                 |
| Обязательства по отпускам                        | 3                  | 3                 |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | -                  | 398               |
| Обязательства по налогам                         | 143                | 7                 |
| <b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>  | <b>(1 092 804)</b> | <b>(630 726)</b>  |
| Основные средства, начисленная амортизация       | 331                | (8 123)           |
| Основные средства, переоценка                    | -                  | (1 320)           |
| Инвестиционная недвижимость, переоценка          | (1 093 135)        | (621 283)         |
| <b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b> | <b>(1 092 658)</b> | <b>(630 318)</b>  |

**АО «Astana Capital Advisors»**

(тыс. тенге)

| Наименование показателей                         | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>         | -                 | <b>35</b>         |
| Переносимые убытки                               | -                 | -                 |
| Обязательства по отпускам                        | -                 | 25                |
| Обязательства по налогам                         | -                 | 10                |
| <b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>  | -                 | <b>(872 917)</b>  |
| Инвестиционная недвижимость, переоценка          | -                 | (872 917)         |
| <b>Чистые отложенные налоговые активы</b>        | <b>--</b>         | <b>-</b>          |
| <b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b> |                   | <b>(872 882)</b>  |

**15. Основные средства**

(тыс. тенге)

|  | <i>Здания и сооружения</i> | <i>Машины и оборудование, передаточные устройства</i> | <i>Прочие основные средства</i> | <i>Всего</i> |
|--|----------------------------|---|---------------------------------|--------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>          |                            |   |                                 |              |
| Сальдо на 01.01.2014 г.                  | 204 115                    | 2 744   | 5 412                           | 212 271      |
| Поступления                              | 7 000                      | -   | 2 447                           | 9 447        |
| Переведены в инвестиционную недвижимость | (207 774)                  | -   | -                               | (207 774)    |
| Выбытие                                  | (3 341)                    | -   | (3 076)                         | (6 417)      |
| <b>Сальдо на 31.12.2014 г.</b>           | <b>-</b>                   | <b>2 744</b>  | <b>4 783</b>                    | <b>7 527</b> |
| Сальдо на 01.01.2013 г.                  | 515 401                    | 10 489  | 8 692                           | 534 582      |
| Поступление                              | -                          | 61  | 94                              | 155          |
| Изменение стоимости при переоценке       | 8 117                      | -   | -                               | 8 117        |

|   |           |         |         |           |
|---|-----------|---------|---------|-----------|
| Выбытие                                 | (319 403) | (7 806) | (3 374) | (330 583) |
| Сальдо на 31.12.2013 г.                 | 204 115   | 2 744   | 5 412   | 212 271   |
| <b>Накопленный износ</b>                |           |         |         |           |
| Сальдо на 01.01.2014 г.                 | 1 672     | 2 319   | 3 269   | 7 260     |
| Амортизация в течение отчетного периода | 8 595     | 245     | 644     | 9 484     |
| Выбытие                                 | (10 267)  | -       | (1 284) | (11 551)  |
| Сальдо на 31.12.2014 г.                 | -         | 2 564   | 2 629   | 5 193     |
| Сальдо на 01.01.2013 г.                 | 1 093     | 6 554   | 4 932   | 12 579    |
| Амортизация                             | 15 850    | 863     | 614     | 17 327    |
| Выбытие                                 | (15 271)  | (5 098) | (2 277) | (22 646)  |
| Сальдо на 31.12.2013 г.                 | 1 672     | 2 319   | 3 269   | 7 260     |
| <b>Балансовая стоимость</b>             |           |         |         |           |
| Сальдо на 31.12.2014 г.                 | -         | 180     | 2 154   | 2 334     |
| Сальдо на 31.12.2013 г.                 | 202 443   | 425     | 2 143   | 205 011   |

По данным отчетов ТОО «Бизнес Партнер Консалт» 1131/2-ALM-64 по договору 1131/ALM-64 от 24.12.2013 года справедливая стоимость зданий и сооружений Группы, с учетом реальных обстоятельств, технического состояния по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 202 443 тысячи тенге. Разница от изменения стоимости активов составила 8 117 тысяч тенге, который отнесен на резерв от переоценки основных средств Группы.

#### 16. Обязательства по налогам

|                                 | (тыс. тенге)       |                    |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                 | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
| Налог на добавленную стоимость  | 3 203              | -                  |
| Социальный налог                | 283                | 89                 |
| Индивидуальный подоходный налог | 680                | 678                |
| Корпоративный подоходный налог  | -                  | 762                |
| Прочие налоги                   | 722                | -                  |
|                                 | <b>4 888</b>       | <b>1 529</b>       |

#### 17. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

|                                | (тыс. тенге)       |                    |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
| Социальное страхование         | 140                | 119                |
| Обязательные пенсионные взносы | 246                | 222                |
|                                | <b>386</b>         | <b>341</b>         |

#### 18. Краткосрочная кредиторская задолженность

|                                     | (тыс. тенге)       |                   |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                     | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013г. |
| Торговая кредиторская задолженность | 93 023             | 145 660           |
| <i>в том числе:</i>                 |                    |                   |
| <i>связанным сторонам</i>           | 89 609             | 190 989           |
| Прочая кредиторская задолженность   | 38 610             | 59 003            |
| <i>в том числе:</i>                 |                    |                   |
| <i>связанным сторонам</i>           | 35 983             | 11 226            |
|                                     | <b>131 633</b>     | <b>204 663</b>    |

#### 19. Краткосрочные оценочные обязательства

|   | (тыс. тенге)      |                   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
| Обязательства по неиспользованным отпускам работников | 1 261             | 977               |

Изменение обязательств по неиспользованным отпускам работников:

|                      | 31.12.2014 г. | 31.12.2013 г. |
|----------------------|---------------|---------------|
| Сальдо на 1 января   | 852           | 2 406         |
| начислено            | 1 203         | 23            |
| списано              | (794)         | (1 452)       |
| Сальдо на 31 декабря | 1 261         | 977           |

**20. Прочие краткосрочные обязательства**

|   | 31 декабря 2014г. | 31 декабря 2013г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Авансы полученные   | 1 585             | 2 737             |
| в том числе:  |                   |                   |
| связанным сторонам  | -                 | 2 105             |
| Задолженность по оплате труда   | -                 | 1 229             |
| Обязательные пенсионные отчисления и расчеты по социальному страхованию | -                 | 110               |
|   | 1 585             | 4 076             |

**21. Обязательства по облигациям**

|   |                                   |
|---|-----------------------------------|
| Номинальная сумма выпуска               | 10 000 000 000 тенге              |
| NSIN                                    | KZ2P0Y05E195                      |
| Номинальная стоимость одной облигации   | 10 тенге                          |
| Вид облигации                           | Купон                             |
| Валюта выпуска                          | тенге                             |
| Общее количество выпуска                | 1 000 000 000                     |
| Срок погашения от первичного (21.12.06) | В течение 5 лет                   |
| Установленная процентная ставка         | 9,5%                              |
| Заложенные активы                       | Нет                               |
| Дата первоначального размещения         | 27 января 2012                    |
| Выплата процентов                       | Дважды в год 28 июня и 28 декабря |

| Наименование                                   | 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2013 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Номинальная стоимость облигаций                | 3 016 940          | 3 022 638          |
| Дисконт/премия по выпущенным облигациям, нетто | 12 362             | 16 791             |
| Накопленный купон по выпущенным облигациям     | 145 693            | 3 176              |
| Балансовая стоимость облигаций                 | 3 174 995          | 3 042 605          |

**22. Доход от оказания услуг**

|                  | 2014 г. | 2013 г. |
|------------------|---------|---------|
| Доходы по аренде | 86 706  | 252 994 |

**23. Доход в виде вознаграждений и доходы от дивидендов**

|  | 2014 г. | 2013 г. |
|--|---------|---------|
| Доходы от дивидендов   | 9 992   | 139     |
| Вознаграждения по операциям «Обратное РЕПО»  | -       | 612     |
| Процентные доходы по финансовым активам, отраженным по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 831     | 1 032   |
|  | 10 823  | 1 783   |

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

|   | (тыс. тенге)  |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014 г.       | 2013 г.       |
| Доход от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток                     | 101           | 39 817        |
| Реализованный доход от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 45 132        | -             |
|   | <b>45 233</b> | <b>39 817</b> |

**25. Прочие доходы**

|  | (тыс. тенге)     |                |
|--|------------------|----------------|
|  | 2014 г.          | 2013 г.        |
| Доходы в виде компенсации за коммунальные расходы  | 34 211           | 67 978         |
| Возмещение расходов по услугам обслуживания  | -                | 7 218          |
| Доходы по амортизации дисконта дебиторской задолженности   | 1 076            | 126 426        |
| Доход от амортизации премии по выпущенным облигациям   | 15 183           | -              |
| Доход от штрафов и неустоек  | 21 752           | 150 000        |
| Нереализованный доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 652              | 38 093         |
| Доходы от восстановления убытка от обесценения (восстановление резерва)  | 917 453          | -              |
| Доходы от списания кредиторской задолженности  | 1 118            | -              |
| Доходы от операций с иностранной валютой   | 871              | -              |
| Прочие доходы  | 47 699           | 10 976         |
|  | <b>1 040 015</b> | <b>400 691</b> |

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

|  | (тыс. тенге)   |                |
|--|----------------|----------------|
|  | 2014 г.        | 2013 г.        |
| Расход от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток                     | 164 773        | 146 917        |
| Реализованный убыток от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1              | -              |
|  | <b>164 774</b> | <b>146 917</b> |

**27. Расходы по финансированию**

|   | (тыс.тенге)    |                |
|---|----------------|----------------|
|   | 2014 г.        | 2013 г.        |
| Расходы в виде вознаграждения по банковским займам        | 52 975         | 82 281         |
| Расходы по выплате купонного вознаграждения по облигациям | 286 079        | 287 217        |
| Расходы по амортизации дисконта по выпущенным облигациям  | 10 155         | 9 142          |
|   | <b>349 209</b> | <b>378 640</b> |

**28. Административные расходы**

|                                  | (тыс.тенге) |         |
|----------------------------------|-------------|---------|
|                                  | 2014 г.     | 2013 г. |
| Консалтинговые услуги            | 9 325       | 32 752  |
| Аудиторские услуги               | 3 634       | 4 961   |
| Банковские услуги                | 1 054       | 2 825   |
| Расходы на ремонт                | 13          | 117     |
| Налоги, кроме подоходного налога | 12 578      | 26 013  |
| Транспортные расходы             | 1 533       | 1 271   |
| Обучение                         | 124         | 147     |

|  |               |                |
|--|---------------|----------------|
| Услуги связи   | 795           | 1 189          |
| Страхование  | 363           | 922            |
| Коммунальные услуги  | 3 344         | 5 092          |
| Информационные услуги  | 630           | 1 837          |
| Членские взносы  | 296           | -              |
| Комиссия КФБ (Казахстанская Фондовая Биржа), брокеров, реестродержателей | 8 784         | 45 424         |
| Расходы по операционной аренде   | 1 187         | -              |
| Расходы на охрану  | 2 543         | 16 028         |
| Юридические услуги   | 2 292         | 2 169          |
| Командировочные расходы  | 868           | 175            |
| Хозяйственные расходы  | 3 985         | 13 652         |
| Прочие расходы   | 795           | 11 321         |
|  | <b>54 143</b> | <b>165 895</b> |

## 29. Расходы по реализации

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
|   |                | (тыс. тенге)   |
|   | <b>2014 г.</b> | <b>2013 г.</b> |
| Рекламные компании и маркетинговые исследования | 5 698          | 8 161          |

## 30. Прочие расходы

|   |                  |                |
|---|------------------|----------------|
|   |                  | (тыс.тенге)    |
|   | <b>2014 г.</b>   | <b>2013 г.</b> |
| Коммунальные и прочие услуги для дальнейшего возмещения арендаторами      | 41 465           | 63 209         |
| Расходы/(восстановление) по созданию резервов                             | 3 496            | (17 371)       |
| Техническое обслуживание зданий и коммуникаций                            | -                | 5 071          |
| Списание дебиторской задолженности  | 70 448           | -              |
| Убыток от операций с иностранной валютой                                  | -                | 846            |
| Убыток от продажи дочерней компаний                                       | 10 231           | -              |
| Выбытие гудвилла  | -                | 338 382        |
| Убыток от обесценения финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи | 1 600 000        | -              |
| Прочие  | 47 451           | 17 401         |
|   | <b>1 773 091</b> | <b>407 539</b> |

## 31. Экономия по подоходному налогу

|                             |                |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|
|                             |                | (тыс. тенге)   |
|                             | <b>2014 г.</b> | <b>2013 г.</b> |
| Расходы по текущему налогу  | (59)           | (763)          |
| Отложенный налог на прибыль | (657 604)      | 3 195 826      |
| Подоходный налог            | (657 663)      | 3 195 063      |

## Сверка действующей налоговой ставки

Сумма подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку подоходного налога, следующим образом:

|  |                |                     |
|--|----------------|---------------------|
|  |                | (тыс. тенге)        |
|  | <b>2014 г.</b> | <b>2013 г.</b>      |
| Прибыль до налогообложения                                     | <b>785 645</b> | <b>(15 862 737)</b> |
| Установленная ставка подоходного налога                        | 20%            | 20%                 |
| Расчетная сумма налога по установленной ставке                 | (157 129)      | -                   |
| Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода | 157 188        | 763                 |
| Расходы по текущему налогу                                     | <b>59</b>      | <b>763</b>          |

## 32. Условные обязательства

### *Судебные разбирательства*

На дату утверждения финансовой отчетности у Группы, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

### *Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. Фискальные органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, могут превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой отчетности не требуется.

### *Экономическая ситуация*

Экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан в условиях высокой инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Вследствие чего, существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Группы обслуживать свои долги.

## 33. Связанные стороны

Конечной контролирующей стороной Группы являются физические лица: Мажибаев К.К. и Кошкинбаев Е.Ж. Существенная часть операций Группы проводится со связанными сторонами.

В 2014 и 2013 гг. Группа имела торговые и прочие операции со следующими связанными сторонами: АО «Группа Компаний «Resmi», АО «ИФД «RESMI», ТОО «RG Brands Kazakhstan», АО «RG Brands» и другими.

Операции между Товариществом и ее дочерними компаниями исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании. Данные по операциям между Группой и связанными сторонами за 2014 год раскрываются ниже:

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2014 года представлены ниже:

|   | Примечание | Компании под общим контролем | Акционеры |
|---|------------|------------------------------|-----------|
| Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи | 7          | 2 299 925                    | -         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность           | 8          | 647 299                      | 2 426 430 |
| Прочие краткосрочные активы                       | 11         | 4                            | 3 506     |
| Краткосрочная кредиторская задолженность          | 18         | 89 429                       | 36 163    |
| Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи | 7          | 2 299 925                    | -         |

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

|   | Примечание | Компании под общим контролем | Акционеры |
|---|------------|------------------------------|-----------|
| Доход от оказания услуг                       | 22         | 5                            | 9 016     |
| Доходы по дивидендам                          |            | 590                          | -         |
| Доходы от продажи инвестиционной недвижимости |            | -                            | 525 673   |
| Прочие доходы                                 | 25         | 865 963                      | 27 038    |
| Административные расходы                      | 28         | (10 412)                     | (10 438)  |
| Прочие расходы                                | 30         | (1 620 901)                  | -         |

(тыс. тенге)

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года представлены ниже:

|  | Примечание | Компании под общим контролем | Акционеры |
|--|------------|------------------------------|-----------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность  | 8          | 1 182 560                    | 1 879 959 |
| Прочие краткосрочные активы              | 11         | 4                            | -         |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 18         | 194 559                      | 7 656     |
| Прочие краткосрочные обязательства       | 20         | 2 105                        | -         |

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

|   | Примечание | Компании под общим контролем | Акционеры |
|---|------------|------------------------------|-----------|
| Доход от оказания услуг   | 22         | 2 493                        | 8 313     |
| Доходы по дивидендам  |            | 28 189                       | -         |
| Доход от выбытия инвестиционной недвижимости  |            | 106 125                      | -         |
| Доход от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 24         | 104 788                      | -         |
| Прочие доходы   | 25         | 152 734                      | 2 663     |
| Административные расходы  | 28         | 59 775                       | 8 538     |
| Прочие расходы  | 30         | 3                            | -         |

### **Вознаграждение руководящему составу**

Вознаграждение, выплачиваемое руководящему составу Группы, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, оговоренный в контракте, а также бонусов по результатам годовой хозяйственной деятельности.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке в составе расходов на персонал, составила 14 420 тысяч тенге за 2014 год и 17 927 тысячи тенге за 2013 год.

### 34. События после отчетной даты

18 марта 2015 года Группа реализовала 100% долю в уставном капитале ТОО «Almaty Cotton Plant» на сумму 195 тыс.тенге согласно протокола внеочередного общего собрания участников ТОО «INNOVA INVESTMENT» от 13 марта 2015 года.

06 апреля 2015 года Группа реализовала долю в размере 50,69896843% в уставном капитале ТОО «БЕРЕГЕЙ ЖОБА» на сумму 9 892 тыс. тенге согласно протокола внеочередного общего собрания участников ТОО «INNOVA INVESTMENT» от 13 марта 2015 года.

12 января 2015 года ТОО «INNOVA INVESTMENT» выплатила шестое купонное вознаграждение по своим облигациям за период с 28.06.2014 г. по 28.12.2014 г. на сумму 143 305 тыс. тенге

Руководитель



Бейсенбаев Г.Е.



Главный бухгалтер



Мамбеталиев Б.С.