

1. Общая часть

Акционерное общество «Алматытемір» прошло перерегистрацию в Департаменте юстиции г. Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №46003-1910-АО от 23 декабря 2004 года, первичная регистрация 27 декабря 1995 года.

Юридический и фактический адрес: 050011, Республика Казахстан, г.Алматы, ул. Ауэзова, 2.

Основным видом деятельности Компании является сдача в аренду складских, офисных помещений и земельных участков, реализация металлопродукции.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 30.06.2014г. и 30.06.2013г. составляла 10 и 22 человек, соответственно.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Президент – Касымханов Кайролла Темирбекович;
Главный бухгалтер – Абдикеримова Светлана Имакановна.

Акционеры

Акционерный капитал Компании сформирован в размере 141 500 тыс. тенге. Выпуск акций разделен на 5 770 212 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C26240016 на сумму 138 511 тыс. тенге, и на 59 788 привилегированных акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1P26240112 на сумму 2 989 тыс. тенге.

Акционерами АО «Алматытемір» по состоянию на 30.06.2014 г. и 30.06.2013г. являются:

Наименование держателя	Простые акции		Привилегирован ные акции		Простые акции		Привилегированн ые акции	
	30 июня 2014 г.				30 июня 2013 г.			
	Количес тво	Доля %	Количес тво	Доля %	Количес тво	Доля %	Количес тво	Доля %
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	4 616 168	80	-	-	4 616 168	80	-	-
Елеусинова Айсулу Еркиновна	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Касымхан Айнагул Несипкаликызы	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	-	-	55 171	92,28	-	-	55 171	92,28
Жахаев Асылхан Усенбаевич	-	-	219	0,37	-	-	219	0,37
Салимов Ербол Имбергенулы	-	-	4 022	6,73	-	-	4 022	6,73
Стоян Александр Васильевич	-	-	105	0,18	-	-	105	0,18
Черубаева Михрихан Кайратовна	-	-	271	0,44	-	-	271	0,44
Итого размещено акций	5 770 212	100	59 788	100	5 770 212	100	59 788	100
Количество объявленных акций	5 770 212		59 788		5 770 212		59 788	

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Отчетным периодом признается календарный год.

Элементы финансовой отчетности оцениваются, и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан, в тысячах тенге. Операции в иных валютах, считаются операциями в иностранной валюте.

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с методом начисления, который предполагает, что хозяйственные операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, независимо от времени оплаты.

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом непрерывности с учетом того, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Компании уверено, что сможет продолжать деятельность на основе принципа непрерывности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе исторической стоимости.

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Эти субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Основные оценки, которые относятся к срокам службы инвестиционного имущества и основных средств, обесценению активов, определению величины отложенных активов и обязательств и отложенных налоговых активов, и основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

3. Основные принципы учетной политики

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам. Характер и влияние новых поправок и стандартов описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода» изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть пере классифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем, должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут пере классифицированы. Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Кроме того, в соответствии с поправками изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности, устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом по процентам) и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки не оказали влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в части оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости. Поправки не оказали влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Компании.

Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)

Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации» была введена с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности. При этом разъяснительные примечания требуются, в случае если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты. Поправки не оказали влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 16 – «Классификация вспомогательного оборудования» разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющее определению основных средств, не являются запасами. В Компании отсутствуют такие запасные части и вспомогательное оборудование.

Поправка к МСФО (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов» разъясняет, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2013 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Компании:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ 12 «Консолидация - компании специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ 13 «Совместно контролируемые компании-немонетарные вклады участников». Стандарт исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах» содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия» описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия.

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 Компании. Компания ожидает, что применение ниже приведенных стандартов не окажет существенного эффекта на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 32 – *Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств* (вступает в силу с 1 января 2014 года)

Поправка к МСФО (IAS) 36 – *Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов* (вступает в силу с 1 января 2014 года)

Поправка к МСФО (IAS) 39 – *Новация деривативов и продолжение учета хеджирования* (вступает в силу с 1 января 2014 года)

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)

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – *Инвестиционные предприятия* (вступают в силу с 1 января 2014 года)

Интерпретация (IFRIC) 21 – *Сборы* (вступает в силу с 1 января 2014 года)

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

Денежные средства

Денежные средства включают наличные деньги в кассе и на расчетных счетах Компании, размещенные в банках второго уровня.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансового актива Компания измеряет такой финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

В целях измерения финансового актива после первоначального признания финансовые активы Компании классифицируются по следующим четырем категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; ссуды и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Компании представлены денежными средствами, а также займами и дебиторской задолженностью.

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания 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.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

Займы банков и долговые ценные бумаги

Займы банков и долговые ценные бумаги после первоначального отражаются по справедливой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания 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.

Запасы

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

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

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

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представляет собой землю, здания и сооружения находящиеся в собственности Компании с целью получения дохода в виде арендной платы и повышения стоимости капитала. Компания оценивает свое инвестиционное имущество по фактическим затратам за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование	Количество лет
Здания и сооружения	20

Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Компания заключает договора аренды недвижимости, учтенной в составе инвестиционного имущества. На основании оценки условий соглашений, Компания установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенных для договоров операционной аренды.

Основные средства

Объекты основных средств 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.

Амортизация начисляется и отражается в отчете о совокупном доходе на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы группы активов. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене отдельных частей, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

Наименование	Количество лет
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	6,7
Транспортные средства	6,7
Прочие	6,7

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 основных средств равна «0».

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 Компании, 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 Компании.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли и убытка, отложенный налог признается в составе прибыли и убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о 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.

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. Расчет суммы отложенного налога основывается на

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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 реализация налогового актива становится невозможной.

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

Капитал

Акционерный капитал

Простые и привилегированные акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал. Дивиденды по простым и привилегированным акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены.

Признание выручки и расходов

Величина дохода от реализации продукции 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, прекращено участие в управлении проданной продукции, выполненными работами (услугами) и величину дохода можно надежно оценить.

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

Доходами Компании являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации продукции и оказания услуг);
- доходы от не основной деятельности (от выбытия активов и т.п.).

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость продукции;
- расходы по реализации;
- административные расходы;

- расходы на финансирование;
- прочие расходы.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, 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.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО.

Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Компании.

События после отчетной даты

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

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный период рассчитывается путем деления прибыли за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Резервы, условные обязательства и условные активы

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

- в результате прошлого события у Компании 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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.

Обменный курс

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Тенге/1 доллар США	183,51	154,06

4. Денежные средства

В целях отражения денежных потоков денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
		(тыс. тенге)
Деньги на расчетных счетах в тенге	10 397	10 618
Деньги в кассе	478	188
	10 875	10 806

Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
		(тыс. тенге)
Задолженность покупателей и заказчиков	162 539	203 144
Дебиторская задолженность по аренде	16 086	10 352
Займы работникам	670	125
Резерв по сомнительным долгам	(576)	(576)
	178 719	213 045

В составе задолженности покупателей и заказчиков числится задолженность по связанной стороне ТОО «Сактаукент – сервис» (ранее ТОО «Алматыметаллопторг») на сумму 161 143 тыс. тенге (в 2013 году – 218 125 тыс. тенге).

6. Запасы

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
		(тыс. тенге)
Сырье и материалы	15 133	16 137
Товары	0	564
	15 133	16 701

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

7. Прочие краткосрочные активы

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
		(тыс. тенге)
Авансы выданные	5 201	14 152
Переплата по налогам	344	2 718
Прочие	78	145
Резерв по сомнительным долгам	(10)	(10)
	5 613	17 005

8. Инвестиционное имущество

	Земля	Здания	Сооружения	Всего
				(тыс. тенге)
<i>Себестоимость</i>				
Сальдо на 01.01.2014 г.	1 619 414	263 208	16 463	1 899 085
Перевод с незавершенного строительства	-	-	-	-
Модернизация	-	37 098	-	37 098
Выбытие	(11 390)	(38 043)	-	(49 433)
Сальдо на 30.06.2014 г.	1 608 024	262 263	16 463	1 886 750
<i>Накопленный износ</i>				
Сальдо на 01.01.2014 г.	-	77 855	1 442	79 297
Начисление за период	-	5 943	472	6 415
Списание при реализации и списании	-	-	-	-
Сальдо на 30.06.2014 г.	-	-	-	85 712
<i>Себестоимость</i>				
Сальдо на 01.01.2013 г.	2 024 836	288 169	8 464	2 321 469
Перевод с НЗС	-	24 554	8 723	33 277
Реализация	-	-	(724)	(724)
Списание	-	(3 500)	-	(3 500)
Обесценение	(405 422)	(46 015)	-	(451 437)
Сальдо на 31.12.2013 г.	1 619 414	263 208	16 463	1 899 085
<i>Накопленный износ</i>				
Сальдо на 01.01.2013 г.	-	67 763	1 217	68 980
Начисление за период	-	11 375	338	11 713
Списание при реализации и списании	-	(1 283)	(113)	(1 396)
Сальдо на 31.12.2013 г.	-	77 855	1 442	79 297
<i>Балансовая стоимость</i>				
Сальдо на 01.01.2014 г.	1 619 414	263 208	16 463	1 899 085
Сальдо на 30.06.2014 г.	1 608 024	178 465	14 549	1 801 038

Инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

Основная часть инвестиционного имущества Компании выступает залоговым обеспечением по займам (Примечание 13) и облигациям (Примечание 18).

По состоянию на отчетную дату Компанией заключены следующие договора операционной аренды:

Наименование контрагента	№ и дата договора операционной аренды	Наименование предметов аренды	Сумма ежемесячного арендного платежа, тыс. тенге
ТОО "Bone tide"	Договор аренды № ВФ -14 от 17.02.2014 года	складское и нежилое помещение	2 63
ТОО "МегаСтрой-Интерьер"	Договор аренды №МСИ-14 от 20.12.2013г.	складское и офисное помещения	3 19
ТОО"ANAR(Анар)Керамика"	Договор аренды № АК-14 от 20.12.2013 г.	складское помещения	53
ТОО "Любимый Дом-Казахстан"	Договор аренды № ЛД-14 от 29.11.2013г.	складское и офисное помещения	1 99
ТОО "Сталь Трейд Компания"	Договор аренды № СТ-14 от 20.12.2013г.	офисное помещение, земельный участок	1 53
ТОО "Наиирим"	Договор аренды №НА-14 от 04.07.2013 г.	склад, мостовой кран, кран-штабелер	2 97
ТОО "Жандану"	Договор аренды № ЖНТ-14 от 29.08.2013 г	складское помещение, открытая площадка, мостовой кран	3 39
ТОО "Даял"	Договор аренды № ДЛ-14 от 20.12.2013 г.	складское и офисное помещения	1 66
ТОО "Ландиа-А"	Договор аренды № ЛА-14 от 20.12.2013г.	складское и офисное помещения, , козловой кран	1 27
ТОО "Аспан-Тау НТ"	Договор аренды № АНТ-14 от 25.10.2013 г	складское помещение	1 88
ТОО "Сибирский Лес Компания"	Договор аренды № СЛ-14 от 20.12.2013г	складское помещение, офисное помещение, кран - штабелер	1 07
ИП Тимаков В.В.	Договор аренды № ТВ-14 от 20.12.2013г	аренда площади под навесом, аренда крана	66
ТОО "Ashat Cargo Trade"	Договор аренды № АСТ-14 от 20.12.2013 г.	складское, офисное помещения, открытая площадка	1 15
ТОО"Алым Компаниясы"	Договор аренды № АК-14 от 19.08.2013 г.	складское, офисное помещения, открытая площадка	77
ТОО "Салон Алтаир Алматы"	Договор аренды № СА-14 от 20.12.2013 г.	складское помещение	58
ТОО" Favorite Logistic Service "	Договор аренды №ФАС-14 от 19.11.2013 г.	складское, офисное помещения	50
ТОО "Ceramic next "	Договор аренды № СН-14 от 20.12.2013 г.	складское, офисное помещения	35
ТОО"Альянс-2007.LTD"	Договор аренды № АЛ-14 от 20.12.2013 г.	складское помещение	43
ТОО"Askona KZ"	Договор аренды № АКЗ-14 от 18.02.2014г	складское помещения	42
ТОО "Азия Крафт Сервис "	Договор аренды № АКС-14/15 от 18.05.2014г	складское помещение	63
ТОО" Стандартпарк Казахстан "	Договор аренды № СК-14 от 22.07.2013г	складское, офисное помещения	58
			28 28

9. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01.01.2014 г.	580 014	99 516	44 199	30 314	13 082	767 125

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Поступление	-	-	-	-	243	243
Выбытие	-	(7)	(2015)	-	-	(2 022)
Перевод из незавершенного строительства	-	1 126	-	-	-	1 126
Модернизация	-	6 187	-	-	-	6 187
Списание	-	(689)	-	-	-	(689)
Сальдо на 30.06.2014 г.	580 014	106 133	42 184	30 314	13 325	771 970
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 01.01.2014 г.	-	20 799	27 927	8 176	8 250	65 152
Амортизация за период	-	2 719	2 718	2 274	627	8 338
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(440)	(632)	-	-	(1 072)
Сальдо на 30.06.2014 г.	-	23 078	30 313	10 450	8 877	72 418
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 01.01.2013 г.	521 085	97 511	40 805	27 734	10 348	697 483
Поступление	58 929	3 571	1 025	4 000	1 324	68 849
Выбытие	-	-	(165)	(1 420)	-	(1 585)
Перевод из незавершенного строительства	-	5 847	-	-	-	5 847
Модернизация	-	9 961	2 534	-	1 410	13 905
Списание	-	(17 374)	-	-	-	(17 374)
Сальдо на 31.12.2013 г.	580 014	99 516	44 199	30 314	13 082	767 125
Амортизация за период	-	4 165	6 105	4 107	1 386	15 763
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(267)	(117)	(337)	-	(721)
Сальдо на 31.12.2013 г.	-	20 799	27 927	8 176	8 250	65 152
<i>Балансовая стоимость</i>						
Сальдо на 01.01.2014 г.	580 014	78 717	16 272	22 138	4 832	701 973
Сальдо на 30.06.2014 г.	580 014	83 055	12 171	19 864	4 448	699 552

Основные средства учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Компанией в качестве обеспечения по купонным облигациям предоставлены основные средства – земельные участки, здания и сооружения, козловые краны (Примечание 18).

10. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 01.01.2014 г.	360	360
Поступление	0	0
Сальдо на 30.06.2014 г.	360	360
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на 01.01.2014 г.	254	254
Амортизация за 2014г.	28	28
Сальдо на 30.06.2014 г.	282	282
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 01.01.2013 г.	300	300
Поступление	60	60
Сальдо на 31.12.2013 г.	360	360
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на 01.01.2013 г.	198	198
Амортизация за 2013г.	56	56

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Сальдо на 31.12.2013 г.	254	254
Балансовая стоимость		
Сальдо на 31.12.2013 г.	106	106
Сальдо на 30.06.2014 г.	78	78

По состоянию на отчетную дату Компания считает, что признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

11. Отложенные налоговые активы

Прибыль Компании облагается налогом в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Ставка корпоративного подоходного налога в Казахстане в отчетном периоде составляет 20%.

Отложенный налог на прибыль отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учётной стоимостью активов, обязательств и суммой, определяемой в целях налогообложения. По состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соотношение между балансовой стоимостью и налоговой базой по возникшим временным разницам представлено следующим образом:

Расчет отложенного налогового актива (обязательства) на 30 июня 2014 года приведен ниже:

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2013 года	В состав прибыли или убытка
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	190 792	(25 672)	165 120	(25 672)
Инвестиционное имущество	621 308	115 337	736 645	115 337
Дебиторская задолженность	28 909	(28 792)	117	(28 792)
Резерв по неиспользованным отпускам	312	(153)	159	(153)
Налоги	154	104	258	104
Долгосрочные финансовые активы	6 934	(6 934)	-	(6 934)
Убытки прошлых лет	24 494	(14 505)	9 989	(14 505)
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по займам	-	27 270	27 270	27 270
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по облигациям	-	2 346	2 346	2 346
Итого активы	872 903	69 000	941 903	69 000
Отложенные налоговые обязательства				
Нематериальные активы	(20)	(1)	(21)	(1)
Итого обязательства	(20)	(1)	(21)	(1)
Отложенные налоговые активы (Отложенные налоговые обязательства) нетто	872 883	68 998	941 881	68 998

Отложенные налоговые активы подлежат признанию на основании того, что Компания предполагает получить налогооблагаемый доход в обозримом будущем.

12. Прочие долгосрочные активы

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Незавершенное строительство	151 464	149 942
Прочие	9	14
	151 473	149 956

К незавершенному строительству относится стоимость строительства административного здания по ул. Ауэзова, №2 на сумму 57 608 тыс. тенге и складов №7 и №8 по ул. Ауэзова, №2 на сумму 86 745 тыс. тенге, сроки сдачи данных объектов до конца 2014 года.

13. Займы текущие и долгосрочные

(тыс. тенге)

	На конец отчетного периода			На начало отчетного периода		
	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	749 885	58 559	808 444	749 885	111 961	861 846

Информация об обеспеченных текущих займах, в том числе текущей части долгосрочных займов, о долгосрочных займах представлена в следующей таблице:

(тыс. тенге)

Наименование банка	Валюта	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на конец отчетного периода			Задолженность на начало отчетного периода		
			Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть
АО АТФ Банк								
№ МК 425-2007/4	KZT	12%	241 399	226 153	15 246	256 645	226 153	30 492
№ МК 425-2007/5	KZT	11%	543 282	508 969	34 313	572 438	508 969	63 469
№ МК 425-2007/6	KZT	0,10%	23 763	14 763	9 000	32 763	14 763	18 000
			808 444	749 885	58 559	861 846	749 885	111 961

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Компании:

	Договор залога	Залоговая стоимость, тыс. тенге
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Г, с земельным участком, общей площадью 0,6692 га (кадастровый номер 30-311-024-081)	№ ZNUMK406-2006/A от 24.08.2007	312 921
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Д, с земельным участком, общей площадью 0,7756 га (кадастровый номер 20-311-024-080)	№ ZNUMK406-2006/B от 24.08.2007	525 918
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Ж, с земельным участком, общей площадью 1,103 га (кадастровый номер 20-311-024-082)	№ ZNUMK406-2006/C от 24.08.2007	83 824
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2В, с земельным участком, общей площадью 3, 8524 га (кадастровый номер 20-311-024-048)	№ ZNUMK406-2006 от 14.08.2006	802 671
		1 725 334

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств - для приобретения сырья, строительства административного здания и прочее.
Вознаграждения по займам выплачиваются ежемесячно.

14. Финансовые обязательства

(тыс. тенге)

На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
----------------------------	-----------------------------

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМІР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Вознаграждение по банковским займам	135 233	136 348
Вознаграждение по облигациям выпущенным	3 932	11 728
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	139 165	148 076

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	8 201	5 968
Авансы, полученные под выполнение работ и услуг	30 097	16 916
Прочая кредиторская задолженность	38 298	22 885

16. Вознаграждения работникам

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	1 739
Резерв по неиспользованным отпускам работников	442	794
Обязательства по другим обязательным платежам	814	732
	1 256	3 265

17. Обязательства по налогам

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Социальный налог	650	638
Индивидуальный подоходный налог	726	615
Налог на добавленную стоимость	6 051	-
Налог на имущество	-	11
Прочие налоги	-	7
	7 427	1 271

18. Купонные облигации

11.03.2008 г. АО «Алматытемір» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	2 000 000 000 тенге
НИН	KZ2C0Y17C783
Номинальная стоимость одной облигации	1 тенге
Вид облигации	Купонные облигации
Общее количество	2 000 000 000
Срок погашения	17 лет
Установленная купонная ставка	3%
Заложенные активы	Да
Дата первоначального размещения	11.03.2008 г.

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 30.06.2014 г. и 31.12.2014 г.

Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	% ставка (текущая)	Дата погашения	Сальдо на 30.06.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
11.03.2008 г.	KZ2C0Y17C783	2 000 000 000	3%	01.11.2024г.	593 800	605 927

Вознаграждение начисляется по методу эффективной ставки процента исходя из вышеуказанных ставок. До 01 мая 2015г. выплата производится на следующих условиях:

Дата выплаты / период начисления	Размер выплачиваемого купона	Размер капитализируемого купона
01.05.2013г./ 01.05.2012г. - по 01.05.2013г.	2%	6%
01.05.2014г./ 01.05.2013г. - по 01.05.2014г.	3%	5%
01.05.2015г./ 01.05.2014г. - по 01.05.2015г.	4%	4%
01.05.2016г./ 01.05.2015г. - по 01.05.2016г.	8%	-

Начиная с 01 ноября 2016 года выплата вознаграждения производится 01 мая и 01 ноября.

Облигации погашаются равными полугодовыми платежами, начиная с 01 мая 2020 года по 01 ноября 2024 года.

В обеспечение исполнения обязательств по облигациям в залог предоставлено имущество Компании.

19. Акционерный капитал

(а) Выпущенный капитал

Акционерный капитал Компании сформирован в размере 141 500 тыс. тенге. Акционерный капитал Компании сформирован в размере 5 770 212 простых акций и 59 788 привилегированных акций.

(б) Привилегированные акции

Привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением случаев, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются, но имеют преимущество перед простыми акциями в случае ликвидации Компании.

Согласно законодательству Республики Казахстан «Об Акционерных обществах», дополнительные дивиденды по привилегированным акциям не могут быть меньше суммы дивидендов, уплаченных по простым акциям.

Дивиденды

В отчетном периоде Компания объявила выплату дивидендов по привилегированным акциям в сумме 598 тыс. тенге в размере 10 тенге в расчете на одну привилегированную акцию. (2012г. 598 тыс. тенге).

Резервы

При первоначальном переходе на МСФО в 2005 году Компанией сумма дооценки основных средств до справедливой стоимости в размере 5 919 309 тыс. тенге была отражена как резерв переоценки основных средств, при этом Компания приняла модель учета основных средств по фактическим затратам, а сумма резерва без изменения отражалась на счетах капитала. В отчетном периоде руководство Компании приняло решение перенести резерв переоценки основных средств на нераспределенную прибыль Компании.

20. Выручка

	За отчетный период	(тыс. тенге) За соответствующий период предшествующего года
Доход от реализации услуг по аренде	191 239	173 436
Доход от реализации товаров	13 587	16
Доход от реализации прочих услуг	4 652	13 102

209 478

186 554

21. Себестоимость реализации работ, услуг

	(тыс. тенге)	
	За отчетный период	За соответствующий период предшествующего года
Расходы на материалы	13 587	16
	13 587	16

22. Расходы по реализации

	(тыс. тенге)	
	За отчетный период	За соответствующий период предшествующего года
Амортизация основных средств	9 103	8 610
Коммунальные услуги	879	7 212
Заработная плата	993	3 685
Социальный налог и социальные отчисления	98	353
Расходы по ремонту основных средств	9 533	610
Списание материалов	1 622	815
Железнодорожные услуги	1 034	1 517
Услуги связи	-	799
Транспортные услуги	123	-
Услуги на территории	4 810	-
Эксплуатационные услуги	53 572	-
Прочие	-	1
	81 767	23 602

23. Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	За отчетный период	За соответствующий период предшествующего года
Амортизация	5 680	4 931
Оплата труда	37 923	36 280
Расходы по списанию материалов	950	3 664
Социальный налог и социальные отчисления	3 595	3 366
Услуги банка	242	211
Налоги	4 239	4 096
Горюче-смазочные материалы	413	646
Командировочные расходы	673	1 084
Расходы по ценным бумагам	1 381	359
Плата за пользование земельными участками	184	184
Услуги связи	435	358
Коммунальные услуги	1 481	522
Консультационные услуги	475	570
Электроэнергия	571	2 003
Услуги по оценке	375	250
Ремонт основных средств	2 199	1 261
Аудиторские услуги	1 875	2 357
Расходы по аренде	-	6 180

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Пеня, штрафы	12	40
Обслуживание оргтехники, кондиц, хол, сопровождение ІС	397	-
Прочие	796	1 637
Расходы не связанные с предпринимательской деятельностью	3 733	9 225
	67 629	79 224

24. Доходы (расходы) от финансирования

	За отчетный период	(тыс. тенге) За соответствующий период предшествующего года
Вознаграждение по банковским займам	(13 745)	(16 766)
Вознаграждение, начисленное по облигациям	(23 344)	(22 570)
	(37 089)	(39 336)

25. Прочие доходы (расходы)

	За отчетный период	(тыс. тенге) За соответствующий период предшествующего года
Доход /(расходы) от выбытия активов	(21 315)	696
Списание основных средств	(520)	-
Прочие доходы /(расходы)	409	6 022
	(21 426)	6 718

26. Экономия (расходы) по подоходному налогу

Компания составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2014 и 2013 года установлена в размере 20%.

27 Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (или убытка), приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, за минусом дивидендов по привилегированным акциям.

	За отчетный период	За соответствующий период предшествующего года
Чистая прибыль (убыток)	(12 020)	51 094
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	5 770 212	5 770 212
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	(2,08)	8,67

28. Условные обязательства

Судебные иски – В 2014 г. Компания не являлась объектом судебных разбирательств и претензий со стороны третьих лиц.

Налогообложение - Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. Финансовые периоды остаются открытыми для проверок налоговыми органами в течение пяти лет. 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 2013 года, но на дату подготовки финансовой отчетности влияние указанных факторов не может быть оценено руководством Компании.

Волатильность мирового и казахстанского финансовых рынков – В последнее время рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты правительством Республики Казахстан для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и Казахстанских рынков капитала и кредитных рынков существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования. Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует возможность уменьшения спроса на услуги Компании, что может привести к снижению их стоимости. Однако, на дату данной финансовой отчетности влияние данных факторов не может быть оценено руководством в связи с неопределенностью перспектив операционных условий.

29. События после отчетной даты

В Компании не имели места какие-либо события, произошедшие после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

30. Связанные стороны

Связанными сторонами для Компании считаются:

- акционеры Компании,
- управленческий персонал Компании,
- компании, находящиеся под общим контролем:

1. ТОО «Сактаукент –сервис» (ТОО «Алматыметаллопторг»)*;
2. ТОО «Бедел Максимум»;
3. ТОО «Бекжан ЛТД»;
4. ТОО «Жетісу Гранит»;
5. ТОО «МКО Capital».

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 30 июня 2014 года:

(тыс. тенге)

1. Продажа товаров и услуг

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Название	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Сактаукент – сервис»	200 655	426	(3 400) (36 538)	161 143	Реализация товаров и услуг
Итого	200 655	426	(3 400)(36 538)	161 143	
2. Покупка товаров и услуг					
ТОО «Сактаукент – сервис»	-	(60 000)	21 522с рас.сч. 38 605	-	Эксплуатационные услуги
	-	(127)	127	-	Транспортные услуги
Итого		(60 127)	60 127	-	

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 1 января 2014 года:

(тыс. тенге)

1. Продажа товаров и услуг

Название	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Сактаукент – сервис»	218 125	77 013	(94 483)	200 655	Реализация товаров и услуг
ТОО «Бедел Максимум»	144 544	-	(144 544)	-	Авансы выданные
Итого	362 669	77 013	(239 027)	200 655	

2. Покупка товаров и услуг

ТОО «Сактаукент – сервис»	(11 182)	(53 571)	64 753	-	Эксплуатационные услуги
Итого	(11 182)	(53 571)	64 753	-	

3. Прочие

Название	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Сактаукент – сервис»	192 403	-	(192 403)	-	Предоставление финансовой помощи

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

ТОО «Бедел Максимум»	4 021	-	(4 021)	-	Предоставленн е финансовой помощи
ТОО «МКО Capital»	6 860	-	(6 860)	-	Предоставленн е финансовой помощи
ТОО «Бекжан ЛТД»	7 307	-	(7 307)	-	Предоставленн е финансовой помощи
Итого	210 591	-	(210 591)	-	

31. Сегментная отчетность

Деятельность Компании охватывает два основных сегмента:

Услуги аренды и реализацию товаров.

Сегментная отчетность по основным операционным сегментам Компании за отчетный период, представлена ниже:

За отчетный период	Услуги аренды	Реализация товаров	Прочие	(тыс. тенге) Итоговые показатели
Доход от продаж внешним покупателям	191 239	13 587	4 652	209 478
Итого сегментный доход	191 239	13 587	4 652	209 478
Расходы на финансирование	(37 089)	-	-	(37 089)
Прибыль/(убыток) до расходов по подходному налогу	(12 020)	-	-	(12 020)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу		-	-	
Прибыль/(убыток) за период	(12 020)	-	-	(12 020)
Активы сегмента	3 799 566	4 946	-	3 804 512
Итого активы	3 799 566	4 946	-	3 804 512
Обязательства сегмента	1 402 090	186 300	-	1 588 390
Итого обязательства	1 402 090	186 300	-	1 588 390
Амортизация	25 615	1 067	-	26 682
Итого амортизация	25 615	1 067	-	26 682
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	8 178

32. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Компании являются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, которые возникают у Компании за отчетный период. Ниже приведены описания политики Компании в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Компания подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Компания не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 30 июня 2014 и 30 июня 2013 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска 30 июня 2014 г.	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска 30 июня 2013 г.
Денежные средства	10 875	7 919
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	178 719	240 177
Долгосрочные финансовые активы	-	175 123
Общая сумма кредитного риска	189 594	423 219

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 30 июня 2014 года.
(тыс. тенге)

Статья	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	10 397	-	478	10 875
	-	10 397	-	478	10 875

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 30 июня 2013 года.
(тыс. тенге)

Статья	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	6 681	-	1 238	7 919
	-	6 681	-	1 238	7 919

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Компания управляет риском ликвидности посредством политики Компании по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Компании: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате; устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов; определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

	30 июня 2014 года					Всего
	До востребов ания	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	10 875	-	-	-	-	10 875
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	155	178 564	-	178 719
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
	10 875	-	155	178 564	-	189 594
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	58 559	749 885	808 444
Финансовые обязательства	-	-	-	139 165	-	139 165
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	8 201	-	8 201
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	593 800	593 800
	-	-	-	205 925	1 343 685	1 549 610
Нетто позиция	10 875	-	155	(27 361)	(1 343 685)	(1 360 016)

(тыс. тенге)

	30 июня 2013 года					Всего
	До востребов ания	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	7 919	-	-	-	-	7 919
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	177	240 000	-	240 177
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	-	175 123	175 123
	7 919	-	177	240 000	175 123	423 219
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	45 246	861 847	907 093
Финансовые обязательства	-	-	-	71 463	-	71 463
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	253 568	-	253 568
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	594 200	594 200
	-	-	-	370 277	1 456 047	1 826 324
Нетто позиция	7 919	-	177	(130 277)	(1 280 924)	(1 403 105)

Рыночный риск

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, процентный и прочий ценовой риски:

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют.

Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса. Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, дебиторская и кредиторская задолженности и займы.

Из-за изменений в экономических условиях валютная корзина может также меняться в течение финансового года.

На 30 июня 2014 и 30 июня 2013 годов Компания не имеет существенной концентрации валютного риска.

Процентный риск

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

Компания незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

33. Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участников.

34. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 12 августа 2014г.

35. Балансовая стоимость акций

При расчете балансовой стоимости акций Компания руководствуется следующей методикой расчета: Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

При расчете балансовой стоимости привилегированной акции Компания руководствуется следующей методикой расчета:

Привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

количество привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета балансовой стоимости принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Балансовая стоимость одной *привилегированной акции* первой группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1, \text{ где:}$$

BVPS1 – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

NOPS1 – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

TDPS1 – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета «расчеты с акционерами (дивиденды)») на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

Балансовая стоимость простых акций

	На конец отчетного периода	(тыс. тенге) На начало отчетного периода
Итого активы	3 804 512	3 871 411
Нематериальные активы	(78)	(106)
Итого обязательства	1 588 390	(1 643 270)
Привилегированные акции	(2 989)	(2 989)
Чистые активы	2 213 055	2 225 046
Количество размещенных простых акций	5770 212	5 770 212
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	383,53	385,61

Балансовая стоимость привилегированных акций

	На конец отчетного периода	(тыс. тенге) На начало отчетного периода
Балансовая стоимость привилегированной акции	2 989	2 989
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Сумма невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям	59 788	59 788
Количество акций на отчетную дату (штук)	49,99	49,99
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)		