

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Алматытемір»**

**Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

**и Отчет независимых аудиторов**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупной прибыли	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-40

**АО «АЛМАТЫТЕМІР»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

Ниже следующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Алматытемір» (далее - «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованию предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем, следовательно, финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., была утверждена руководством Компании 10 июня 2013 г.

От имени Руководства АО «Алматытемір»:

*Касымханов К.Т.*

Касымханов К.Т.  
Президент

21 июня 2013 года

*Карабасев Д.Т.*

Карабасев Д.Т.  
Главный бухгалтер



**«ALMIR CONSULTING»**  
**жауапкершілігі шектеуді**  
**серіктесі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы  
Оңтүстік қоғамдық мешіттер майданы  
Тас, корпус 2 б, 4 қыркүйек  
телефоннан: 8(727) 311 01 18  
факс: (727) 311 01 18  
жұмыс телефон: +7 (701) 788 3801  
email: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной  
ответственностью**  
**«ALMIR CONSULTING»**  
Республика Казахстан, г. Алматы  
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр «Нурлы-  
Тау», корпус 2 б, 4 этаж  
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 20  
факс: 8 (727) 311 01 18  
мобилиный +7 (701) 788 38 01  
сайт: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

Акционерам и руководству АО «Алматытемір»

«Утверждаю»  
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»  
К.З.М., дата:  
Искендерова Е.К.



### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Алматытемір» (далее именуемое «Компания»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и соответствующие отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытым информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Компании, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Компании. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего мнения.

## **Основание для мнения с оговоркой**

Как указано в Примечании 26, Компанией в финансовые расходы за отчетный период включено возмещение расходов по вознаграждению за пользование кредитными средствами связанный стороной в сумме 77 678 тыс.тенге. Компания привлекала кредитные средства через связанное предприятие ТОО «Алматыметаллоонтторг» в течение 2007-2009 годов, а в 2012 году сторонами заключено соглашение о возмещении Компанией расходов по вознаграждению по займам АО «АТФ Банк», которое выплачивались ТОО «Алматыметаллоонтторг» в то время, когда ими фактически пользовалась Компания.

По нашему мнению, расходы в сумме 77 678 тыс.тенге не являются расходами отчетного периода, так как привлечение кредитных средств проходило в предыдущие периоды. Таким образом, убыток Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, завышен на вышеуказанную сумму.

## **Мнение с оговоркой**

По нашему мнению, за исключением вопроса, описанного в предыдущем параграфе, финансовая отчетность представлена справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Алматыметалл» по состоянию на 31 декабря 2012 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор  
ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000464 от 14.11.1998г.

21 июня 2013 г., г. Алматы



Третуба И.Е.

**АО «Алматытемір»**  
**Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года**

	Примечания	31 декабря 2012 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2011 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	4	3 315	1 704
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	241 435	24 493
Корпоративный подоходный налог	6	1 158	3 132
Запасы	7	150	150
Прочие краткосрочные активы		7 954	158 846
Итого краткосрочных активов		257 012	188 325
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы	8	175 923	241 894
Инвестиционное имущество	9	2 252 489	5 563 316
Основные средства	10	647 373	1 502 442
Нематериальные активы	11	102	146
Отложенные налоговые активы	12	872 883	20 913
Прочие долгосрочные активы	13	128 358	93 414
Итого долгосрочных активов		4 077 128	7 422 125
Итого активы		4 334 140	7 610 450
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	14	85 993	149 728
Финансовые обязательства	15	71 829	2 724
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	244 236	27 168
Вознаграждения работникам	17	2 468	4 405
Обязательства по налогам	18	10 701	7 986
Итого краткосрочных обязательств		415 227	192 011
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	14	861 847	875 138
Купонные облигации	19	582 693	544 573
Отложенные налоговые обязательства	12	-	30 599
Итого долгосрочных обязательств		1 444 540	1 450 310
V. Капитал			
Акционерный капитал	20	141 500	141 500
Резервы		5 919 309	5 919 309
Нераспределенная прибыль (убыток)		(3 586 436)	(92 680)
Итого капитал		2 474 373	5 968 129
Итого обязательства и капитала		4 334 140	7 610 450
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	21	428,28	1 033,76
Балансовая стоимость привилегированной акции (тенге)	21	59,39	49,99

Кисымханов К.Т.  
 Президент

Карабасова Д.Т.  
 Главный бухгалтер



21 июня 2013 года

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**АО «Алматытемір»**

**Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

	Примечания	2012 г.	(нас. тенге) 2011 г.
Выручка	22	550 382	320 044
Себестоимость реализованных товаров и услуг	23	(199 128)	(4 678)
<b>Балансовая прибыль</b>		<b>351 254</b>	<b>315 366</b>
Расходы по реализации	24	(45 119)	(44 534)
Административные расходы	25	(143 777)	(113 336)
Прочие доходы (расходы) по финансированию	26	(176 220)	(258 146)
Прочие доходы (расходы)	27	(4 361 865)	(17 280)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(4 375 727)</b>	<b>(117 930)</b>
Экономия (расходы) по подоходному налогу	28	882 569	4 161
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>(3 493 158)</b>	<b>(113 766)</b>
<b>Прочий совокупный доход/убыток</b>		-	-
<b>Всего совокупный доход/убыток за год</b>		<b>(3 493 158)</b>	<b>(113 766)</b>
<b>Прибыль (убыток) на акцию (тенге)</b>	<b>29</b>	<b>(605,48)</b>	<b>(19,82)</b>

*Касымханов К.Т.*  
Касымханов К.Т.  
Президент

*Дарын*  
Карабаева Д.Т.  
Главный бухгалтер

21 июня 2013 года



Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**АО «Алматытемір»**

**Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2011г.	141 500	5 919 309	(92 680)	5 968 129
Совокупный доход (убыток) за период	-	-	(3 493 158)	(3 493 158)
Дивиденды начисленные	-	-	(598)	(598)
Сальдо на 31 декабря 2012г.	141 500	5 919 309	(3 586 436)	2 474 373
Сальдо на 31 декабря 2010г.	141 500	5 919 309	21 681	6 082 493
Совокупный доход (убыток) за период	-	-	(113 766)	(113 766)
Дивиденды начисленные	-	-	(598)	(598)
Сальдо на 31 декабря 2011г.	141 500	5 919 309	(92 680)	5 968 129

*Касымханов*

Касымханов К.Т.  
Президент



*Карабаева*

Карабаева Д.Т.  
Главный бухгалтер

21 июня 2013 года

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



# АО «Алматытемір»

## Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (прямой метод)

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
1. Поступление денежных средств, всего	389 925	281 355
реализация товаров, работ, услуг	271 702	180 628
акцизы полученные	106 502	100 397
прочие поступления	11 721	330
2. Выбытие денежных средств, всего	(303 853)	(336 873)
платежи поставщикам за товары и услуги	(72 415)	(41 962)
акцизы выпущенные	(62 039)	(29 455)
выплата по заработной плате	(67 986)	(53 316)
выплата вознаграждения по займам и облигациям	(41 112)	(136 853)
корпоративный подоходный налог	-	(1 900)
другие платежи в бюджет	(48 091)	(55 869)
прочие выплаты	(12 210)	(17 518)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	86 072	(55 518)
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
1. Поступление денежных средств, всего	4 273	1 700
реализация основных средств	-	790
возврат ранее предоставленных займов	-	910
прочие поступления	4 273	*
2. Выбытие денежных средств, всего	(26 532)	(644 788)
приобретение основных средств	(26 532)	(3 416)
предоставление займов	-	(641 372)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(22 259)	(643 088)
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
1. Поступление денежных средств, всего	-	1 691 769
получение займов	-	1 691 769
2. Выбытие денежных средств, всего	(62 202)	(1 003 464)
погашение займов	(62 202)	(1 002 896)
выплата дивидендов	-	(568)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(62 202)	688 305
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	1 611	(10 301)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало периода	1 704	12 005
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец периода	3 315	1 704

В отчетном периоде Компанией произведена неденежная операция с ТОО «Алматыметаллонторг» по взаимозачету выданной финансовой помощи против расходов по возмещению затрат по пользованию кредитными средствами и за поставку транспортных средств на сумму 110 972 тыс. тенге (в 2011 г. засчет суммы 336 272 тыс. тенге был произведен пронос полученного ранее акциза).

Касымханов К.Т.  
Президент

21 июня 2013 года



Карабаева Д.Т.  
Главный бухгалтер



**1. Общая часть**

Акционерное общество «Алматытемір» прошло пере登记ацию в Департаменте юстиции г. Алматы. Свидетельство о государственной пере登记ации 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 металопродукции.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31.12.2012 года и на 31.12.2011 года составила 28 и 18 человек, соответственно.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Президент – Касымханов Кайролла Темирбекович;  
Главный бухгалтер – Карабаева Динара Тодекожана.

**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 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. являются:

Наименование действующего	Простые акции				Привилегирован- ные акции				Простые акции				Привилегирован- ные акции			
	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Коли- чество	Доля %	Коли- чество	Доля %	Коли- чество	Доля %	Коли- чество	Доля %	Коли- чество	Доля %	Коли- чество	Доля %	Коли- чество	Доля %		
Дүйсебаева Алмагуль Альменовна	4 616 168	80	-	-	4 616 168	80	-	-	55 171	92,28	-	-	55 171	92,28		
Елеусинова Айсулуу Еркиновна	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-	219	0,37	-	-	219	0,37		
Касымхан Айнагул Несипкаликова	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-	4 022	6,73	-	-	4 022	6,73		
Дүйсебаева Алмагуль Альменовна	-	-	55 171	92,28	-	-	-	-	105	0,18	-	-	105	0,18		
Жахаев Асылхан Усебашевич	-	-	219	0,37	-	-	-	-	271	0,44	-	-	271	0,44		
Салимов Ербол Имбергенулы	-	-	4 022	6,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Столи Александр Васильевич	-	-	105	0,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Черубаева Мирханай Кайратовна	-	-	271	0,44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого размещено акций	5 770 212	100	59 788	100	5 770 212	100	59 788	100	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		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, считанные 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. В 2012 году Компания получила убыток в размере 3 493 158 тыс. тенге (в 2011: 113 766 тыс. тенге), в результате чего сумма непокрытого убытка на 31.12.2012 года составила 3 586 436 тыс. тенге (в 2011: 92 680 тыс. тенге).

Увеличение убытка связано с признанием Компанией убытков от обесценения инвестиционной недвижимости и основных средств (Примечания 9, 10 и 27), что не отразилось на размере арендных платежей, получаемых от предоставления в аренду инвестиционной недвижимости. Так, в Компании увеличилась валовая прибыль от основной деятельности, и получен приток денежных средств от операционной деятельности. Допущенный в 2011 году дефолт по облигациям урегулирован путем подписания соглашения о реструктуризации задолженности (Примечание 19). Вследствие этого, 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 переопределенные стандарты и интерпретации

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Компании:

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» вводит опровергнутое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой стоимости, должен определяться на основе предположения, что ее балансовая стоимость будет изменена посредством продажи. Это допущение может быть опровергнуто, если бизнес-модель



Компания предусматривает потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи. Поэтому также вводится требование о том, что отложенный налог по немортизируемым активам, оцениваемым по модели пересечки согласно МСФО (IAS) 16 всегда должен отражаться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. В результате принятия поправки была отозвана Интерпретация ПКИ-21. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.

- *Направка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»* вносит требования об обязательном раскрытии информации о переданных финансовых активах. Если признание переданных активов в финансовой отчетности полностью не прекращено, компания должна раскрыть информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности понять взаимосвязь между такими активами, признание которых не было прекращено, и соответствующими обязательствами. Если признание таких активов прекращено в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие, то необходимо раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с продолжающимся участием компании в активах. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2011 года, представление срочнительных данных не предусмотрено.

Нижеперечисленные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу в отношении финансового года, начавшегося 1 января 2012 г., и не были приняты досрочно:

- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»* вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств и по прекращению их признания. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается.
- *МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»* вводит требование представления материнской компанией финансовой отчетности как единого хозяйствующего субъекта, заменяет требования, ранее содержащиеся в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- *МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»* заменяет МСФО (IAS) «Участие в совместной деятельности». Стандарт требует от участника совместной деятельности определить тип совместной деятельности, в которой он участвует, оценивая свои права и обязанности, а затем учитывать их согласно этому типу деятельности. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- *МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах»* требует представления подробной информации, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с интересами других компаний и последствия этих интересов на их финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- *МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»* заменяет руководства по оценке справедливой стоимости, представленные в отдельных МСФО, и представляет единое руководство по оценке справедливой стоимости. Стандарт дает пересмотренное определение справедливой стоимости, закладывает основы для оценки справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации по оценке справедливой стоимости. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.
- *МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный)* меняет подход к признанию актуарных прибылей и убытков, расходов по пенсионному плану, отнесению выплат к краткосрочным и долгосрочным, порядку учета расходов и налогов по планам вознаграждений.



а также к раскрытию информации. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.

- **МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»** перевыпущен как **МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»**, в котором сохранены требования к составлению отдельной финансовой отчетности и раскрытию информации с рядом уточнений. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»** перевыпущен как **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия»**, в который внесены некоторые изменения, в том числе исключен метод пропорциональной консолидации для совместных предприятий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой информации»** требует, чтобы компания представляла статьи прочей совокупной прибыли, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, компании должны будут составлять только один отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Допускается использование других названий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года, досрочное применение разрешается.
- **Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление информации»** вводит руководство по применению стандарта с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Оно включает разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.
- **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** требует раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить фактическое или потенциальное влияние соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Это окажет влияние на раскрытие информации, однако не повлияет на оценку и признание финансовых инструментов. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности.** Данные усовершенствования включают в себя изменения пяти стандартов:
  - МСФО (IFRS) 1 был изменен с целью разъяснения, что компания, которая возобновляет подготовку своей финансовой отчетности в соответствии с МСФО, может либо повторно применять МСФО (IFRS) 1 либо применять все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применение и включение освобождения от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», ретроспективно для компаний, впервые выпускающих свою отчетность в соответствии с МСФО;
  - МСФО (IAS) 1 был дополнен с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляющему 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;
  - МСФО (IAS) 16 был дополнен с целью разъяснения того, что крупные запасные части и вспомогательное оборудование, используемые в течение более чем одного периода, классифицируются как основные средства, а не как запасы;
  - МСФО (IAS) 32 был дополнен с целью разъяснения того, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12;
  - МСФО (IAS) 34 был дополнен с целью приведения его требований в соответствие с МСФО (IFRS) 8, то есть требуются раскрытия итоговых сумм активов и обязательств по операционному сегменту, только если данная информация регулярно представляется ответственному лицу компании, принимающему операционные решения, а также тогда, когда происходит



существенные изменения в итоговых значениях по операционному сегменту, представленных в предыдущей годовой финансовой отчетности.

Усовершенствования действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 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 неприводящие 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; 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 показателей 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 заемм и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью заемм и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая взимаемые суммы гарантii и обесценений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опытнесения 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 прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, анулирования 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 изменение 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 прибылях или убытках.

#### *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.

#### *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 належавшее состояние.



(продолжение)

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 себестоимости 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 переход 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, учтенный 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 отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

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 определяются в конце каждого отчетного периода.



(продолжение)

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 амортизируются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Компании, включая уплаченные не взимаемые 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 определяет, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем приверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания определяет возмешаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмешаемая 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 зависят от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмешаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмешаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в отчет о прибылях и убытках или на капитал (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

#### *Налогообложение*

Подоходный налог включает текущий и отложенный налог. Текущий подоходный 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 обязательства 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 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.



(продолжение)

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 штрафов, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о 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 брутто зарплаты. 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 отражается 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 определить, 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.

**Связанные стороны или операции со связанными сторонами представляют собой:**

- компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Компанию, контролируются им, или вместе с ним находится под общим контролем (к таким компаниям относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
- зависимые компании – компании, на деятельность которых Компания оказывает существенное влияние, но которые не являются, ни дочерними, ни совместными компаниями инвестора;
- частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Компании, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Компании;
- ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля деятельности Компании, в том числе директора и старшие должностные лица Компании, а также их близайшие родственники;
- компании, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежат прямо или косвенно лицам, определенным в пунктах в) или г), или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам или крупным учредителям Компании, и компании, которые имеют общего с Компанией ключевого члена управления.

***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 убытки; 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 финансовые спостолии, движение денежных средств или результаты деятельности Компании.



**Прибыль на акцию, балансовая стоимость акции**

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

При расчете балансовой стоимости акций Компания руководствуется следующей методикой расчета:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$\text{BVCS} = \text{NAV} / \text{NOCS}, \text{ где}$$

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:

$$\text{NAV} = (\text{TA} - \text{IA}) - \text{TL} - \text{PS}, \text{ где}$$

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 учитывают 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:

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

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

NOPSI – (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:

$$\text{EPC} = \text{TDPS1} + \text{PS}, \text{ где:}$$

**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.

#### *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 экономическая);
- 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 раскрытии, 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:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге/евро	199,22	191,72
Тенге/доллар США	150,74	148,4
Тенге/российский рубль	4,96	4,61



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТАЙТЕМП»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(продолжение)

**4. Денежные средства**

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

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.	(тыс. тенге)
Деньги на расчетных счетах в тенге	1 890	674	
Деньги в кассе	1 425	1 030	
	<b>3 315</b>	<b>1 704</b>	

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

**5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.	(тыс. тенге)
Задолженность покупателей и заказчиков	222 955	5 674	
Дебиторская задолженность по аренде	14 085	17 017	
Займы работникам	4 395	1 795	
Прочая дебиторская задолженность	<b>241 435</b>	<b>24 493</b>	

В составе задолженности покупателей и заказчиков числится задолженность по связанный структуре ТОО «Алматыметаллонтург» на сумму 218 125 тыс. тенге.

**6. Запасы**

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.	(тыс. тенге)
Сыре и материалы	1 891	2 732	
Товары	2 267	400	
	<b>4 158</b>	<b>3 132</b>	

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

**7. Прочие краткосрочные активы**

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.	(тыс. тенге)
Авансы выданные	151 929	158 157	
Переплата по налогам	471	555	
Прочие	98	134	
Резерв по сомнительным долгам	(144 544)	-	
	<b>7 954</b>	<b>158 846</b>	

В составе авансов выданных числится задолженность ТОО «Бедел Максимум» на сумму 144 544 тыс. тенге, на которую начислен резерв на всю сумму задолженности.

**8. Долгосрочные финансовые активы**

	Дата предоставления	Дата погашения	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
ТОО «Алматыметаллонтург»	01.02.2011	01.05.2014	192 403	303 375
ТОО «Бедел Максимум»	30.06.2010	07.05.2015	4 021	4 021
ТОО «Бекжан ЛТД»	11.09.2008	02.09.2013	7 307	7 307
ТОО «Жетису Гранит»	04.02.2010	15.04.2013	-	1 090



ТОО «МКО Capital»	10.11.2010	14.04.2014 +	6 860	10 020
Итого номинальная стоимость			210 591	325 813
Дисконт			(34 668)	(83 919)
Итого амортизированная стоимость			175 923	241 894

Долгосрочные финансовые активы представлены финансовой помощью связанным сторонам на срок более 12 месяцев без вознаграждения и залогового обеспечения. Суммы финансовой помощи отражены по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и ставки 12% годовых.

### 9. Инвестиционное имущество

	Земля	Здания	Сооружения	(тыс. тенге) Всего
<b>Себестоимость</b>				
Сальдо на 31.12.2011 г.	5 359 045	254 895	8 239	5 622 179
Поступление	-		225	225
Модернизация	-	33 274	-	33 274
Обесценение	(3 334 209)	-	-	(3 334 209)
Сальдо на 31.12.2012 г.	2 024 836	288 169	8 464	2 321 469
Сальдо на 01.01.2011 г.	5 359 045	241 342	3 090	5 603 477
Поступление	-		3 796	3 796
Модернизация	-	13 553	1 553	14 906
Сальдо на 31.12.2011 г.	5 359 045	254 895	8 239	5 622 179
<b>Накопленный износ</b>				
Сальдо на 31.12.2011 г.	-	58 061	802	58 863
Начисление за период	-	9 702	415	10 117
Сальдо на 31.12.2012 г.	-	67 763	1 217	68 980
Сальдо на 01.01.2011 г.	-	49 093	541	49 634
Начисление за период	-	8 968	261	9 229
Сальдо на 31.12.2011 г.	-	58 061	802	58 863
<b>Балансовая стоимость</b>				
Сальдо на 31.12.2012 г.	2 024 836	220 406	7 247	2 252 489
Сальдо на 31.12.2011 г.	5 359 045	196 834	7 437	5 563 316

Обесценение в размере 3 334 209 тыс. тенге представляет собой списание стоимости земельных участков до ее возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации. Оценка справедливой стоимости основана по результатам независимой оценки, проведенной «ИП Батиев К.К.» (Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества ФЛ-00179 выдана 28 февраля 2002 года). Данные оценки в будущем могут измениться.

Основная часть инвестиционного имущества Компании выступает залоговым обеспечением по займам (Примечание 14) и облигациям (Примечание 19).

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

Наименование контрагента	№ и дата договора операционной аренды	Наименование предмета аренды	Сумма ежемесячного арендного платежа, тыс. тенге
АО «Тартіп»	АОТ-12 от 05.12.2011	Офис, земельный участок, склады	800
ТОО «Мечел-Сервис Казахстан»	0811421307 от 31.12.2011	Открытая площадка, краны, стеллаж, система видеонаблюдения	6 069



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТАЙТЕМП»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(продолжение)

ТОО «Мечел-Сервис Казахстан»	0811421307 от 16.05.2012	Открытая площадка, кран, стеллаж для хранения металлопроката, система видеонаблюдения	4 419
ТОО «MegaСтрой- Интерьер»	МСИ-12 от 01.05.2012	Склад, офис	2 281
ТОО «Любимый дом»	ЛД-12 от 29.05.2012	Офис, склад	1 084
ТОО «Ландша-Л»	ЛЛ-12 от 02.08.2012	Склады, офис, козловой кран, открытая площадка	952
ТОО «Ландша-Л»	ЛЛ-12 от 30.10.2012	Склады, офис, козловой кран, открытая площадка	1 099
ТОО «Ландша-Л»	ЛЛ-12 от 05.11.2012	Офисы, склады, козловой кран, открытая площадка	1 062
ТОО «Kaz-resurs terminal»	КТ-12 от 21.11.2011	Офис, склад, козловой кран	1 908
ТОО «Панорим»	ПЛ-12 от 20.12.2011	Офис, склад, навес к складскому помещению	3 994
ТОО «Панорим»	НЛ-12 от 30.03.2012	Офис, склады	2 716
ТОО «Джайл»	ДЛ-12 от 20.12.2011	Склад, офис	1 422
ТОО Жандану НТ»	ЖНТ-12 от 27.10.2011	Склад, открытая площадка	1 460
ТОО «Интерпайл Казахстан»	ИК-12 от 26.04.2012	Стеллажи для хранения металлопроката, земельный участок, козловой кран	1 150
ТОО «Спецсталь трубпром»	СТН-12 от 29.10.2011	Земельный участок	1 105
			31 524

## 10. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машинам и оборудование	Транспорт- ные средства	Прочие ОС	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31.12.2011 г.	1 401 058	75 745	38 800	13 510	9 775	1 538 888
Поступление	4 160	21 766	2 335	21 012	1 120	50 393
Выбытие основных средств	-	-	(330)	(6 788)	(547)	(7 665)
Обесценение	(884 133)	-	-	-	-	(884 133)
Сальдо на 31.12.2012 г.	521 085	97 511	40 805	27 734	10 348	697 483
Сальдо на 01.01.2011 г.	1 401 058	58 934	30 433	950	8 398	1 499 773
Поступление	-	3 062	3 906	12 500	1 377	20 845
Увеличение стоимости	-	13 749	5 675	60	-	19 484
Выбытие	-	-	(1 214)	-	-	(1 214)
Сальдо на 31.12.2011 г.	1 401 058	75 745	38 800	13 510	9 775	1 538 888
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 31.12.2011 г.	-	13 471	16 350	-	938	5 687
Амортизация за 2012 г.	-	3 430	5 626	3 957	1 276	14 289
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(37)	(489)	(99)	(625)
Сальдо на 31.12.2012 г.	-	16 901	21 939	4 406	6 864	50 110
Сальдо на 01.01.2011 г.	-	10 928	12 084	11	4 539	27 562
Амортизация за 2011 г.	-	2 543	4 778	927	1 148	9 396
Списание износа в связи с выбытием	-	-	(512)	-	-	(512)
Сальдо на 31.12.2011 г.	-	13 471	16 350	938	5 687	36 446



<i>Балансовая стоимость</i>						
Сальдо на 31.12.2012 г.	521 085	80 610	18 866	23 328	3 484	647 373
Сальдо на 31.12.2011 г.	1 401 058	62 274	22 450	12 572	4 088	1 502 442

**Обесценение основных средств**

В 2012 году убыток от обесценения в 881 133 тыс. тенге представлял снижение балансовой стоимости земельных участков до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения был признан в отчете о совокупном доходе по строке «Прочие расходы» (Примечание 27).

Оценка справедливой стоимости основана по результатам независимой оценки, проведенной «ИП Батинов К.К.» (Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества ФЛ-00179 выдана 28 февраля 2002 года). Данные оценки в будущем могут измениться.

По состоянию на 31 декабря 2012 года основные средства на сумму 5 350 тыс. тенге были полностью amortизированы и использовались Компанией (в 2011 году: 4 212 тыс. тенге).

Компанией в качестве обеспечения по купонным облигациям предоставлены основные средства – земельные участки, здания и сооружения, козловые краны (Примечание 19).

**11. Нематериальные активы**

(тыс. тенге)

	<i>Прочие</i>	<i>Всего</i>
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 31.12.2011 г.	300	300
Поступление	-	-
Сальдо на 31.12.2012 г.	300	300
Сальдо на 01.01.2011 г.	300	300
Поступление	-	-
Сальдо на 31.12.2011 г.	300	300
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на 01.01.2012 г.	154	154
Амортизация за 2012 г.	44	44
Сальдо на 31.12.2012 г.	198	198
Сальдо на 01.01.2011 г.	109	109
Амортизация за 2011 г.	45	45
Сальдо на 31.12.2011 г.	154	154
<i>Балансовая стоимость</i>		
Сальдо на 31.12.2012 г.	102	102
Сальдо на 31.12.2011 г.	146	146

**12. 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 2012 и 2011 годах составляла 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



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТАЙТЕМП»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(продолжение)

31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соотношение между балансовой стоимостью и налоговой базой по возникшим временным разницам представлено следующим образом:

Расчет отложенного налогового актива (обязательства) на 31 декабря 2012 года приведен ниже:

Отложенные налоговые активы/ (Отложенные налоговые обязательства)	31 декабря 2011 года	Влияние изменения временных разниц	В составе прибыли и убытка	
			31 декабря 2012 года	(тыс. тенге)
<i>Отложенные налоговые активы</i>	<i>20 913</i>	<i>851 990</i>	<i>872 903</i>	<i>851 990</i>
Основные средства	-	190 792	190 792	190 792
Инвестиционное имущество	-	621 308	621 308	621 308
Дебиторская задолженность		28 909	28 909	28 909
Резерв по неиспользованным отпускам	244	68	312	68
Налоги	91	63	154	63
Долгосрочные финансовые активы	16 784	(9 850)	6 934	(9 850)
Убытки прошлых лет	3 794	20 700	24 494	20 700
<b>Итого активы</b>	<b>20 913</b>	<b>851 990</b>	<b>872 903</b>	<b>851 990</b>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	<i>30 599</i>	<i>30 579</i>	<i>(20)</i>	<i>30 579</i>
Инвестиционное имущество	(24 154)	24 154	-	24 154
Основные средства, нематериальные активы	(6 445)	6 425	(20)	6 425
<b>Итого обязательства</b>	<b>(30 599)</b>	<b>30 579</b>	<b>(20)</b>	<b>30 579</b>
<i>Отложенные налоговые активы</i>	<i>(9 686)</i>	<i>882 569</i>	<i>872 883</i>	<i>882 569</i>
<i>(Отложенные налоговые обязательства) нетто</i>				

Расчет отложенного налогового актива (обязательства) на 31 декабря 2011 года приведен ниже:

Отложенные налоговые активы/ (Отложенные налоговые обязательства)	31 декабря 2010 года	Влияние изменения временных разниц	В составе прибыли и убытка	
			31 декабря 2011 года	(тыс. тенге)
<i>Отложенные налоговые активы</i>	<i>1 091</i>	<i>19 822</i>	<i>20 913</i>	<i>19 822</i>
Резерв по обесценению запасов	185	(185)	-	(185)
Резерв по неиспользованным отпускам	211	33	244	33
Налоги	-	91	91	91
Долгосрочные финансовые обязательства	695	(695)	-	(695)
Долгосрочные финансовые активы	-	16 784	16 784	16 784
Убытки прошлых лет	-	3 794	3 794	3 794
<b>Итого активы</b>	<b>1 091</b>	<b>19 822</b>	<b>20 913</b>	<b>19 822</b>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	<i>(14 941)</i>	<i>(15 658)</i>	<i>(30 599)</i>	<i>(15 658)</i>
Инвестиционное имущество	(10 793)	(13 361)	(24 154)	(13 361)
Основные средства, нематериальные активы	(2 374)	(4 071)	(6 445)	(4 071)
Долгосрочные финансовые активы	(1 671)	1 671	-	1 671
Налоги	(103)	103	-	103
<b>Итого обязательства</b>	<b>(14 941)</b>	<b>(15 658)</b>	<b>(30 599)</b>	<b>(15 658)</b>
<i>Отложенные налоговые активы</i>	<i>(13 850)</i>	<i>4 164</i>	<i>(9 686)</i>	<i>4 164</i>
<i>(Отложенные налоговые обязательства) нетто</i>				



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫ ГЕМПИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(продолжение)

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

## 13. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Незавершенное строительство	128 319	92 442
Прочие	39	972
	<b>128 358</b>	<b>93 414</b>

К незавершенному строительству относится стоимость строительства административного здания по ул. Ауэзова 2 на сумму 57 608 тыс. тенге. Срок сдачи 3 квартал 2013 года. Также, в 2012 году Компания начала строительство склада №7 по ул. Ауэзова 2, срок сдачи 3 квартал 2013 года.

## 14. Займы текущие и долгосрочные

	31 декабря 2012 г.		Итого	31 декабря 2011 г.		Итого
	долгосрочная часть	краткосрочная часть		долгосрочная часть	краткосроч- ная часть	
Обеспеченные банковские кредиты <sup>11</sup>	861 847	85 993	947 840	875 138	149 728	1 024 866

## 15. Финансовые обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Вознаграждение по банковским займам	71 267	2 724
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	562	-
	<b>71 829</b>	<b>2 724</b>

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

Наименование банка	Выплата	Ставка вознан- режде- ния, %	Задолженность на 31.12.2012 г.			Задолженность на 31.12.2011 г.		
			Всего	Долгосроч- ная часть	Текущая часть	Всего	Долго- срочная часть	Текущая часть
<b>АО АТФ Банк</b>								
№ МК 425- 2007/3	USD	11%	-	-	-	3 014	-	3 014
№ МК 425- 2007/4	KZT	12%	287 139	256 616	30 493	317 631	287 138	30 493
№ МК 425- 2007/5	KZT	11%	609 937	572 437	37 500	640 621	588 000	52 621
№ МК 425- 2007/6	KZT	0,1%	50 764	32 764	18 000	63 600	-	63 600
			947 840	861 847	85 993	1 024 866	875 138	149 728



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТАЙТЕМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

#### REFERENCES

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, 8521 га (кадастровый номер 20-311-024-048)	№ ZNUMK406-2006 от 14.08.2006 - 802 671
Помещение г. Алматы, пер. Мирзояна дом № 31, 35, 39, (кадастровый номер 20-311-023-355)	№ ZFPMK152-2009 (от 28.04.2009) - 1 725 334

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств - для приобретения сырья, пополнения собственных оборотных средств, строительства архитектурного здания.

Вознаграждения выплачиваются ежемесячно - по займам. В качестве обеспечения предоставлено инвестиционное имущество АО «Алматытепмір».

#### **16. Крайковская торговая и промышленная заинтересованность.**

THEORETICAL

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	235 033	21 533
Авансы, полученные под выполнение работ и услуг	7 447	5 635
Прочая кредиторская задолженность	1 756	-
	<b>244 236</b>	<b>27 168</b>

#### 17. Вознаграждения работникам

(тыс. тонн)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	2 585
Резерв по неиспользованным отпускам работников	1 558	1 220
Обязательства по другим обязательным платежам	910	600
	<b>2 468</b>	<b>4 405</b>

### 18. Обязательства по налогам

(ТБОЛ ТСНГР)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Социальный налог	769	439
Индивидуальный подоходный налог	790	547
Налог на добавленную стоимость	9 134	6 981
Налог на имущество	-	11
Прочие налоги	8	8
	<b>10 201</b>	<b>7 986</b>



## 19. Купонные облигации

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

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

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г.

(тыс. тенге)

Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (текущая) (тенге)	% ставка	Дата погашения	Сaldo на 31.12.2012 г.	Сaldo на 31.12.2011 г.
11.03.2008 г.	KZ2C0Y17C783	2 000 000 000	1%	01.11.2024г.	582 693	544 573

За вычетом /включая:

Премия (дисконт) по выпущенным облигациям, нетто

В мае 2011 г. Компания допустила дефолт по купонным облигациям. Задолженность урегулирована путем подписания соглашения о реструктуризации задолженности, в соответствии с которым в проспект эмиссии (дополнения зарегистрированы 20 апреля 2012г.) были внесены следующие изменения:

С 01 ноября 2010 г. ставка вознаграждения устанавливается в размере 8% годовых (ранее 12% годовых).

С 01 ноября 2020 г. ставка вознаграждения устанавливается в размере 10% годовых.

Вознаграждение начисляется по методу эффективной ставки процента исходя из вышеуказанных ставок (ранее начисление производилось от номинальной стоимости облигаций).

До 01 мая 2015г. выплата производится на следующих условиях:

Дата выплаты/период начисления	Размер выплачиваемого купона	Размер капитализируемого купона
01.05.2012г./01.05.2011г.-по 01.05.2012г.	1%	7%
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 (ранее срок обращения облигаций завершился в 2012 году).

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

## Реструктуризация долговых ценных бумаг

Основной причиной реструктуризации условий купонных облигаций явилась сложившаяся ситуация по нарушению срока выплаты седьмого полугодового купона по купонным облигациям без обеспечения. По условиям соглашения продлен срок обращения облигаций на 12 лет, ставка купона установлена в размере



8%, предоставлен льготный период 5 лет с частичной выплатой купона, и капитализацией невыплаченной части купона.

Компания считает, что успешное выполнение Плана реструктуризации позволит Компании продолжить свою деятельность на основе принципа непрерывности деятельности. По мере успешного завершения, ожидается, что:

- Реструктуризация обеспечит Компанию новой, устойчивой структурой капитала;
- Укрепление финансового положения Компании позволит руководству сфокусироваться на задачах по последующему улучшению операционной деятельности Компании, для обеспечения дополнительной стабильности клиентов, сотрудников и прочих заинтересованных лиц Компании;

В результате снижения ставки вознаграждения в Компании произошло снижение финансовых расходов за 2011 год на 21 097 тыс. тенге, капитализация невыплаченной части купона пришла к увеличению обязательств по облигациям в этом же периоде на 44 573 тыс. тенге. Также уменьшился остаток денежных средств за 2012 год по выплате купонного вознаграждения.

Увеличение срока также позволяет провести финансовое оздоровление Компании, обеспечить его долгосрочную успешную производственную деятельность и перевод его долговых ценных бумаг в более высокую листинговую категорию на Казахстанскую фондовую биржу.

Руководство Компании считает, что реструктуризация обязательств будет в конечном итоге успешно завершена и результатом Компании будет возврат к прибыльности операций и позволит Компании соответствовать требованиям реструктуризованных обязательств.

## 20. 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. (2011 г. 598 тыс. тенге).

## 21. Балансовая стоимость простой акции

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Итого акции	4 334 140	7 610 450
Нематериальные активы	(102)	(146)
Итого обязательства	(1 859 767)	(1 642 321)
Привилегированные акции	(2 989)	(2 989)
Чистые активы	2 471 282	5 964 994
Количество размещенных простых акций	5 770 212	5 770 212
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	428,28	1 033,76



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМП»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(продолжение)

Привилегированные акции учитываются Компанией как привилегированные акции первой группы.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Балансовая стоимость привилегированной акции	2 989	2 989
Уставный капитал, привилегированные акции	562	-
Дивиденды по привилегированным акциям	59 788	59 788
Количество акций на отчетную дату (штук)	59,39	49,99
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)		

## 22. Выручка

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Доход от реализации услуг по аренде	326 325	308 066
Доход от реализации прочих услуг	24 747	7 009
Доход от реализации товаров	199 310	4 969
	550 382	320 044

## 23. Себестоимость реализации работ, услуг

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Расходы на материалы	199 128	4 678
	199 128	4 678

## 24. Расходы по реализации

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Амортизация основных средств	15 581	14 201
Коммунальные услуги	14 354	12 576
Заработка шахтера	7 899	6 249
Резервы по отпускам	-	(78)
Социальный налог и социальные отчисления	756	601
Расходы по ремонту основных средств	1 055	532
Списание материалов	1 241	589
Железнодорожные услуги	1 117	4 367
Охрана территории	-	1 170
Услуги связи	1 987	2 670
Прочие	1 129	1 657
	45 119	44 534

## 25. Административные расходы

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Амортизация	8 869	4 467
Оплата труда	71 477	59 094
Резервы по отпускам	1 555	243
Социальный налог и социальные отчисления	7 005	5 530
Услуги банка	609	5 154
Налоги	9 797	7 594
Горюче-смазочные материалы	2 608	1 907
Командировочные расходы	874	648
Расходы по ценным бумагам	1 406	2 173
Плата за пользование земельными участками	367	367
Услуги связи	581	467
Коммунальные услуги	3 268	
Консультационные услуги по ценным бумагам	11 224	



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТАМЕТМЕР»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(продолжение)

Электроизнерию	-	1 428
Услуги по оценке	650	-
Ремонт основных средств	2 421	-
Аудиторские и консультационные услуги	1 339	2 759
Расходы по аренде	6 180	-
Пеня, штрафы	55	-
Прочие	13 492	20 420
	143 777	113 336

## 26. Доходы (расходы) от финансирования

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Доход от дисконтирования финансовой помощи	49 250	2 729
Вознаграждение по банковским займам	(101 502)	(109 270)
Вознаграждение, начисленное по облигациям	(43 290)	(37 573)
Амортизация дискоинга по облигациям	-	(34 904)
Расход от дисконтирования финансовой помощи	-	(78 291)
Возмещение расходов по вознаграждению за пользование кредитными средствами связанный стороны	(77 678)	-
Пеня, штрафы	-	(834)
	(176 220)	(258 146)

В течение 2007-2009 гг. Компания приобретала кредитные средства через связанные предприятия ТОО «Алматыметаллоопторг». В 2012 году сторонами заключено соглашение о возмещении Компанией расходов по вознаграждению по займам АО «АТФ Банк», которое выплачивалось ТОО «Алматыметаллоопторг» в то время, когда ими фактически пользовалась Компания. В соответствии с соглашением сумма возмещения составляет 87 000 тыс. тенге, включая налог на добавленную стоимость.

## 27. Прочие доходы (расходы), нетто

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Расходы от обеспечения активов	(1 218 342)	-
Курсовая разница	(13)	(6 500)
Списание сомнительных требований	-	(8 313)
Доход (расходы) от выбытия активов	(598)	3
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	(144 549)	-
Прочие доходы (расходы)	1 637	(2 470)
	(4 361 865)	(17 280)

## 28. Экономия (расходы) по подоходному налогу

Компания составляет расчёты по налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчётности («МСФО»). Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2012 и 2011 года установлена в размере 20%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у компаний Компании возникают определенные налоговые разницы.



(продолжение)

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(4 375 727)	(117 930)
Налог по установленной ставке	-	-
Налоговый эффект временных разниц	882 569	4 164
	882 569	4 164

**29. 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.

	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль (убыток)	(3 493 158)	(113 766)
Дивиденды по привилегированным акциям	(598)	(598)
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	5 770 212	5 770 212
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	(605,48)	(19,82)

**30. Условные обязательства**

*Судебные иски* – В 2012 г. Компания не является 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. Во имя неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если такие имеются, могут превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящему времени и начисленную на 31 декабря 2012 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 сохраняться 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.

**31. 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.



(продолжение)

**32. Связанные стороны**

Связанными сторонами для Компании считаются:

- акционеры Компании;
- управленческий персонал Компании;
- компании, находящиеся под общим контролем:
  1. ТОО «Алматыметаллоптторг»;
  2. ТОО «Бедел Максимум»;
  3. ТОО «Беккан ЛТД»;
  4. ТОО «Жерису Гранит»;
  5. ТОО «МКО Capital».

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года:

(тыс. тенге)

**1. Продажа товаров и услуг**

Название	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено по услугам, получено кредитов и т.д.	Оплачена (взята в кредит)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Алматыметаллоптторг»	1 282	218 486	(1 643)	218 125	Реализация товаров и услуг
ТОО «Бедел Максимум»	144 544	-	-	144 544	Лицензы выдающие
<b>Итого</b>	<b>145 826</b>	<b>218 486</b>	<b>(1 643)</b>	<b>362 669</b>	

**2. Покупка товаров и услуг**

ТОО «Алматыметаллоптторг»	(14 577)	(97 750)	101 145	(11 182)	Приобретение товаров, возмещение расходов по пользованию кредитными средствами
<b>Итого</b>	<b>(14 577)</b>	<b>(97 750)</b>	<b>101 145</b>	<b>(11 182)</b>	

**3. Прочие**

Название	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услугам, получено кредитов и т.д.	Оплачена (взята в кредит)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Алматыметаллоптторг»	303 375	-	(110 972)	192 403	Предоставление финансовой помощи
ТОО «Бедел Максимум»	4 021	-	-	4 021	Предоставление финансовой помощи



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТАЙТЕМІР»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(продолжение)

ТОО «MKO Capital»	10 020	-	(5 160)	6 860	Предоставлен ие финансовой помощи
ТОО «Бекжан ЛТД»	7 307	-	-	7 307	Предоставлен ие финансовой помощи
ТОО Жетісу Гранит	1 090	-	(1 090)	-	Предоставлен ие финансовой помощи
<b>Итого</b>	<b>325 813</b>	<b>-</b>	<b>(115 222)</b>	<b>210 591</b>	

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2011 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 (взимозачет)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Алматыметаллопторт»	-	3 682	(2 400)	1 282	Реализация товаров и услуг
ТОО «Бедел Максимум»	144 544	-	-	144 544	Авансы выданные
<b>Итого</b>	<b>144 514</b>	<b>3 682</b>	<b>(2 400)</b>	<b>145 826</b>	

*2. Покупка товаров и услуг*

ТОО «Алматыметаллопторт»	(338 858)	(15 836)	340 117	(14 577)	Приобретение товаров и услуг
<b>Итого</b>	<b>(338 858)</b>	<b>(15 836)</b>	<b>340 117</b>	<b>(14 577)</b>	

*3. Прочие*

Название	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Получено	Оплата (взимозачет)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Алматыметаллопторт»	-	641 372	(337 997)	303 375	Предоставление финансовой помощи
ТОО «Алматыметаллопторт»	(3 473)	-	3 473	-	Предоставление финансовой помощи



(продолжение)

					Предоставле- ние финансовой помощи
ТОО «Бедел Максимум»	4 021	-	-	4 021	Предоставле- ние финансовой помощи
ТОО «MKO Capital»	10 930	-	(910)	10 020	Предоставле- ние финансовой помощи
ТОО «Бекжан ЛТД»	7 307	-	-	7 307	Предоставле- ние финансовой помощи
ТОО Жетісу Гранит	1 090	-	-	1 090	Предоставле- ние финансовой помощи
<b>Итого</b>	<b>19 875</b>	<b>641 372</b>	<b>(355 434)</b>	<b>325 813</b>	

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2012 и 2011 гг. составило 48 107 тыс. тенге и 40 445 тыс. тенге соответственно.

### 33. Сегментная отчетность

Деятельность Компании охватывает два основных сегмента:

Услуги аренды и реализации товаров.

Сегментная отчетность по основным операционным сегментам Компании за периоды, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлена ниже:

(тыс. тенге)

За период, закончившийся 31 декабря 2012 года	Услуги аренды	Реализация товаров	Прочие	Итоговые показатели
Доход от продаж внешним покупателям	326 325	199 310	24 747	550 382
Доходы от финансирования	-	-	-	-
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>326 325</b>	<b>199 310</b>	<b>24 747</b>	<b>550 382</b>
Расходы на финансирование	(176 220)	-	-	(176 220)
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	(4 375 909)	182	-	(4 375 727)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	882 569	-	-	882 569
Прибыль/(убыток) за период	(3 493 340)	182	-	(3 493 158)
Активы сегмента	4 328 711	5 429	-	4 334 140
<b>Итого активы</b>	<b>4 328 711</b>	<b>5 429</b>	<b>-</b>	<b>4 334 140</b>
Обязательства сегмента	1 641 642	218 125	-	1 859 767
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 641 642</b>	<b>218 125</b>	<b>-</b>	<b>1 859 767</b>
Амортизация	23 383	1 023	-	24 406
<b>Итого амортизация</b>	<b>23 383</b>	<b>1 023</b>	<b>-</b>	<b>24 406</b>
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	7 480



За период, закончившийся 31 декабря 2011 года	Услуги аренды	Реализация товаров	Прочие	Итоговые показатели
Доход от продаж внешним покупателям	308 066	4 969	7 009	320 044
Итого сегментный доход	308 066	4 969	7 009	320 044
Расходы на финансирование	(258 146)	-	-	(258 146)
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	(117 930)	-	-	(117 930)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	4 164	-	-	4 164
Прибыль/(убыток) за период	(113 766)	-	-	(113 766)
Активы сегмента	7 608 020	2 430	-	7 610 450
Итого активы	7 608 020	2 430	-	7 610 450
Обязательства сегмента	-	-	-	-
Итого обязательства	-	-	-	-
Амортизация	17 838	787	-	18 625
Итого амортизация	17 838	787	-	18 625
Перераспределенные капитальные затраты	-	-	-	-

#### 34. 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

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 31 декабря 2012 и 2011 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012 г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2011 г.
Денежные средства	3 315	1 704
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	241 435	24 486



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТАХИМЭР»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(продолжение)

Долгосрочные финансовые активы	175 923	241 894
Общая сумма кредитного риска	420 673	268 084

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2012 года.

(тыс. тенге)

Статья	От AAA до	от BBB+	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
	AAA-	до BBB-			
Денежные средства	-	1 890	-	1 425	3 315
	-	1 890	-	1 425	3 315

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2011 года.

(тыс. тенге)

Статья	От AAA до	от BBB+	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
	AAA-	до BBB-			
Денежные средства	-	674	-	1 030	1 704
	-	674	-	1 030	1 704

**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 сокращения 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 сближения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

	31 декабря 2012 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.-1 год	1-5 лет	
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	3 315	-	-	-	-	3 315
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	176	241 258	-	241 434
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	7 307	168 616	175 923
	3 315	-	176	248 565	168 616	420 673
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	85 993	861 847	947 840
Финансовые обязательства	-	-	-	71 829	-	



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТАЙТЕМП»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(продолжение)

Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	236 789	-	236 789
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	582 693	582 693
Нетто позиция	3 315	-	176	(146 046)	(1 275 924)	(1 418 479)

	31 декабря 2011 года					
	До постребо- вания	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.-1 год	1-5 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	1 704	-	-	-	-	1 704
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	16 176	8 310	-	24 486
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	-	241 894	241 894
	1 704	-	16 176	8 310	241 894	268 084
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	149 728	875 138	1 024 866
Краткосрочные вознаграждения	-	-	-	2 724	-	2 724
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	20 211	1 322	-	21 533
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	544 573	544 573
	-	-	20 211	153 774	1 419 711	1 593 696
Нетто позиция	1 704	-	(4 035)	(145 464)	(1 177 817)	(1 325 612)

*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, прочий ценовой и процентный 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 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 годов Компания не имеет существенной концентрации валютного риска.

*Процентный риск*

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



#### **Биржевой ценовой риск**

Компания изначально 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, неподчиненности 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 истреблены, 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 отбора, обучение персонала, а также процедуры оценки.

#### **Риск залогового погашения**

Риск залогового погашения — это риск того, что Компания понесет финансовый убыток вследствие того, что ее клиенты и контрагенты погасят или потребуют погашения обязательств раньше или позже, чем предполагалось выше. Как отмечалось выше, в отчетном периоде Компания осуществляла деятельность за счет собственных средств, однако величина кредиторской задолженности и обязательств в целом существенна для Компании, при этом величина текущих обязательств Компании превышала величину текущих активов на сумму 1 418 479 тыс. тенге.

#### **25. Управление капиталом**

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

#### **26. Утверждение финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 21 июня 2013 г.

