

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Алматытемір»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

и Отчет независимых аудиторов

АО «Алматытемір»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-37

АО «АЛМАТЫТЕМІР»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**

Нижеследующее 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 2014 г., а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 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 обоснованно 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 2014 г., была утверждена руководством Компании 29 мая 2015 г.

От имени Руководства АО «Алматытемір»:



Касымханов К.Т.
Президент





Абдикеримова С.И.
Главный бухгалтер

29 мая 2015 года



«ALMIR CONSULTING»

жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



Товарищество с ограниченной
ответственностью

«ALMIR CONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нұрлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ООО «ALMIR CONSULTING», Государственная
лицензия

на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№ 0000014, выданная МФ РК 27.11.1999г.

«Утверждаю»

Директор ООО «ALMIR CONSULTING»

К.Э.Н., доцент

Искендинова Б. К.



Акционерам и руководству Акционерное общество «Алматытемір»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерное общество «Алматытемір» (далее именуемое -Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств загод, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несёт 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 проведенного 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 раскрытиям 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.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерное общество «Алматытемір» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание к какому-либо аспекту

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой финансовой отчетности, где указывается, что по состоянию на 31 декабря 2014 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 251 454 тыс. тенге. Способность Компании продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Компании изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Аудитор

ООО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14.11.1998г.



Трегуба И. Е.

29 мая 2015 г., г. Алматы

АО «Алматытемір»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года

				(тыс. тенге)
АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года (пересчитано*)	31 декабря 2012 года (пересчитано*)
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 014	10 806	3 315
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	123 498	213 045	241 435
Корпоративный подоходный налог		150	150	150
Запасы	7	28 111	16 701	4 158
Прочие краткосрочные активы	8	4 040	17 005	7 954
Итого краткосрочных активов		156 813	257 707	257 012
II. Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы		-	-	175 923
Инвестиционное имущество	9	1 816 288	1 819 788	2 252 489
Основные средства	10	697 145	701 973	647 373
Нематериальные активы	11	49	106	102
Прочие долгосрочные активы	12	131 923	149 956	128 358
Итого долгосрочных активов		2 645 405	2 671 823	3 204 245
Баланс		2 802 218	2 929 530	3 461 257
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	13	140 728	111 961	85 993
Финансовые обязательства	14	173 190	148 076	71 829
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	85 969	22 885	244 236
Вознаграждения работникам	16	4 159	3 265	2 468
Обязательства по налогам	17	4 221	1 271	10 701
Итого краткосрочных обязательств		408 267	287 458	415 227
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	14	642 568	749 885	861 847
Купонные облигации	18	605 597	605 927	582 693
Итого долгосрочных обязательств		1 248 165	1 355 812	1 444 540
V. Капитал				
Акционерный капитал	19	141 500	141 500	141 500
Резервы				5 919 309
Нераспределенная прибыль (убыток)		1 004 286	1 144 760	(4 459 319)
Итого капитал		1 145 786	1 286 260	1 601 490
Баланс		2 802 218	2 929 530	3 461 257
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	33	198,04	222,38	277,01
Балансовая стоимость привилегированной акции (тенге)	33	59,86	49,99	59,39

* Обществом произведен пересчет некоторых статей представленного отчета, подробная информация приводится в Примечании 4.

Касымханов К.Т.
Президент

29 мая 2015 года

Примечания на стр. 10-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



Абдикеримова С.И.
Главный бухгалтер



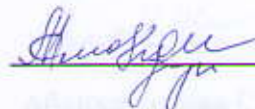
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

			(тыс. тенге)
	Примечания	2014 год	2013 год (пересчитано*)
Выручка	20	405 563	591 539
Себестоимость реализованных товаров и услуг	21	(188 262)	(315 131)*
Валовая прибыль		217 301	276 408
Административные расходы	22	(131 744)	(155 278)*
Прочие доходы (расходы) по финансированию	23	(136 553)	(109 234)
Прочие доходы (расходы)	24	(88 880)	(326 528)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(139 876)	(314 632)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	25		
Прибыль (убыток) после налогообложения		(139 876)	(314 632)
Прочий совокупный доход/убыток		-	-
Всего совокупный доход/убыток за год		(139 876)	(314 632)
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	26	(24,34)	(54,63)

* Обществом произведен пересчет и реклассификация некоторых статей представленного отчета, подробная информация приводится в Примечании 4.



Касымханов К.Т.
Президент

Абдикеримова С.И.
Главный бухгалтер

29 мая 2015 года

Примечания на стр. 10-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(прямой метод)

	2014 год	2013 год
	(тыс. тенге)	
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	421 747	405 222
реализация товаров, работ, услуг	235 075	287 396
авансы полученные	186 672	117 826
Выбытие денежных средств, всего	(357 868)	(265 395)
платежи поставщикам за товары и услуги	(128 960)	(31 728)
авансы выданные	(31 907)	(62 150)
выплаты по заработной плате	(60 523)	(61 163)
выплата вознаграждения по займам и облигациям	(85 945)	(43 860)
другие платежи в бюджет	(36 783)	(53 684)
прочие выплаты	(13 750)	(12 810)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	63 879	139 827
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	29 757	24 216
реализация основных средств	29 757	2 028
возврат ранее предоставленных займов	-	22 188
Выбытие денежных средств, всего	(2 675)	(69 399)
приобретение основных средств	(1 675)	(68 849)
предоставление займов	(1 000)	(550)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	27 082	(45 183)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	3 920	-
получение займов	3 920	-
Выбытие денежных средств, всего	(104 673)	(87 153)
погашение займов	(78 550)	(85 993)
возврат ранее предоставленных займов	(123)	-
выплата дивидендов	(6)	(1 160)
выкуп облигаций	(25 994)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(100 753)	(87 153)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	(9 792)	7 491
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало периода	10 806	3 315
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец периода	1 014	10 806

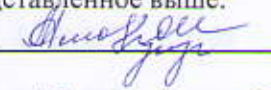
В отчетном периоде Компанией произведены неденежные операции с ТОО «Сталь Трейд Компания ЖШС» по взаимозачету дебиторской задолженности и кредиторской задолженности на сумму 16 298 тыс. тенге, с ТОО «Ashat Cargo Trade ЖШС» на сумму 11 754 тыс. тенге и с ТОО «Мечел-Сервис Казахстан» на сумму 10 959 тыс. тенге.

Также неденежные операции в отчетном периоде произведены с ТОО «Сактаукент – сервис» по взаимозачету дебиторской задолженности и кредиторской задолженности на сумму 77 687 тыс. тенге. Такие операции не включены в движение денежных средств представленное выше.


Касымханов К.Т.
Президент

29 мая 2015 года

Примечания на стр. 10-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности


Абдикеримова С.И.
Главный бухгалтер

(в тысячах тенге)

1. Общая часть

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

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

Основными видами деятельности Компании являются сдача в аренду складских, офисных помещений и земельных участков, реализация металлопродукции.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31.12.2014г. и 31.12.2013 составляла 12 и 14 человек, соответственно.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

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

Акционеры

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

Акционерами АО «Алматытемір» по состоянию на 31.12.2014 г. и 31.12.2013г. являются:

Наименование держателя	Простые акции		Привилегирован ые акции		Простые акции		Привилегированн ые акции	
	31 декабря 2014 года				31 декабря 2013 года			
	Количес во	Доля %	Количес во	Доля %	Количес тво	Доля %	Количес во	Доля %
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	4 616 168	80	-	-	4 616 168	80	-	-
Елеусинова Айсулу Еркиновна	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Касымхан Айнагул Несипкаликызы	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Дуйсебаева Аямагуль Альменовна	-	-	55 171	92,28	-	-	55 171	92,28
Жахаев Асылхан Усенбаевич	-	-	219	0,37	-	-	219	0,37
Салимов Ербол Имбергенулы	-	-	4 022	6,73	-	-	4 022	6,73
Стоян Александр Васильевич	-	-	105	0,18	-	-	105	0,18
Черубаева Михрихан Кайратовна	-	-	271	0,44	-	-	271	0,44
Итого размещено акций	5 770 212	100	59 788	100	5 770 212	100	59 788	100
Количество объявленных акций	5 770 212		59 788		5 770 212		59 788	



2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Отчетным периодом признается календарный год.

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

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

Отдельная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2014 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 251 454 тыс. тенге. Способность Компании продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Компании изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки, а также ее деятельность в будущем может быть подвержена значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой 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 стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Поправка к МСФО (IAS) 32 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (вступает в силу с 1 января 2014 года). Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными платежами механизмов неодновременных расчетов и применяются ретроспективно. Данная поправка к стандарту не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 36 – Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о

возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Данная поправка к стандарту не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 39 – Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования (вступает в силу с 1 января 2014 года). Данные поправки предусматривают освобождение от учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не имела производных инструментов в течение отчетного или предыдущего периодов.

Следующие поправки к стандартам и интерпретациям не применимы в деятельности Компании:

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия (вступают в силу с 1 января 2014 года). Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Интерпретация (IFRIC) 21 – Сборы (вступает в силу с 1 января 2014 года). Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате сбора в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате сбора возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки к ним досрочно.

МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты: Классификация и оценка (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Обязательная дата вступления и Раскрытие перехода (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 14 – Отложенные счета тарифного регулирования (вступает в силу с 1 января 2016 года).

МСФО (IFRS) 15 – Выручка по договорам с покупателями (вступает в силу с 1 января 2017 года).

Поправка МСФО (IFRS) 11 – Совместная деятельность (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Основные средства и Нематериальные активы (вступают в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 27 – Отдельная финансовая отчетность (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2010-2012 (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не установлено иное).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2011-2013 (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не установлено иное).



Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, если не установлено иное).

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

Денежные средства

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

Финансовые активы

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и



дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Финансовые обязательства

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

Займы банков и долговые ценные бумаги

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Запасы

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

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

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



Инвестиционное имущество

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

Наименование

Здания и сооружения

Количество лет

20

Аренда

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

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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

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

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

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование

Здания и сооружения

Количество лет

Машины и оборудование

20

Транспортные средства

6,7

Прочие

6,7

6,7

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость основных средств равна «0».

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.



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

Обесценение нефинансовых активов

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

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли и убытка, отложенный налог признается в составе прибыли и убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Признание выручки и расходов

Величина дохода от реализации продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданной продукцией, 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.

деятельности Компании являются сдача в аренду складских, офисных помещений и земельных участков, реализация металлопродукции.

Доходами Компании являются:

- доходы от основной деятельности (оказания услуг, сдача в аренду и от реализации товаров);
- доходы от не основной деятельности (от выбытия активов и т.п.).

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованных товаров и услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- расходы на финансирование;
- прочие расходы.

Раскрытие информации о связанных сторонах

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



обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Сегментная отчетность

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

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО.

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

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

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

События после отчетной даты

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

Прибыль на акцию

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

Резервы, условные обязательства и условные активы

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

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

Условные обязательства это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

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

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



(в тысячах тенге)

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.

На 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов Компания не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4. Корректировка и реклассификация отдельных статей финансовой отчетности

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, руководство Компании установило, что отложенные налоговые активы не подлежали признанию в предыдущих отчетных периодах, так как Компания не имела налогооблагаемой прибыли для их возмещения, в связи с этим были проведены корректировки финансовой отчетности:

(тыс.тенге)

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Пересчитано	Пересчет	До пересчета
Долгосрочные активы			
Отложенные налоговые активы	-	(872 883)	872 883
Капитал			
Нераспределенная прибыль (убыток)	(4 459 319)	(872 883)	(3 586 436)

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Пересчитано	Пересчет	До пересчета
Долгосрочные активы			
Отложенные налоговые активы	-	(941 881)	941 881
Капитал			
Нераспределенная прибыль (убыток)	1 144 760	(941 881)	2 086 641

Отчет о прибылях или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Пересчитано	Пересчет	До пересчета
Экономия (расходы) по подоходному налогу	-	(68 998)	68 998

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Пересчитано	Пересчет	До пересчета
Сальдо на 31 декабря 2012 года, в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток)	(4 459 319)	(872 883)	(3 586 436)
Итого капитал	1 601 490	(872 883)	2 474 373
Совокупный доход (убыток) за период	(314 632)	(68 998)	(245 634)
Сальдо на 31 декабря 2013 года, в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток)	1 144 760	(941 881)	2 086 641
Итого капитал	1 286 260	(941 881)	2 228 141



(в тысячах тенге)

Кроме того, расходы Компании связанные с инвестиционным имуществом, были отражены в расходах по реализации. Руководство Компании изменило подход к представлению в финансовой отчетности расходов Компании, в связи с этим расходы по реализации были включены в себестоимость реализованных услуг и товаров. Также, в состав себестоимость реализованных услуг и товаров вошли эксплуатационные услуги, которые в 2013 году были отражены в административных расходах.

Результат реклассификации отдельных статей отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлен ниже:

	Реклассифицировано	Реклассификация	До реклассификации
Себестоимость реализованных услуг и товаров	315 131	96 636	218 495
Расходы по реализации	-	(43 065)	43 065
Административные расходы,	155 278	(53 571)	208 849
в том числе: эксплуатационные расходы	-	(53 571)	53 571

5. Денежные средства

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Деньги на расчетных счетах в тенге	2	10 618
Деньги в кассе	1 012	188
	1 014	10 806

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

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Задолженность покупателей и заказчиков	116 581	203 144
Дебиторская задолженность по аренде	10 685	10 352
Займы работникам	-	125
Резерв по сомнительным долгам	(3 768)	(576)
	123 498	213 045

В составе задолженности покупателей и заказчиков числится задолженность связанной стороны ТОО «Сактаукент – сервис» на сумму 115 797 тыс. тенге (в 2013 году – 200 655 тыс. тенге).

7. Запасы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Сырье и материалы	32 488	16 137
Товары	-	564
Резерв под обесценение	(4 377)	-
	28 111	16 701

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

(в тысячах тенге)

8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы выданные	3 417	14 152
Переплата по налогам	451	2 718
Прочие	190	145
Резерв по сомнительным долгам	(18)	(10)
	4 040	17 005

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2014 год		2013 год	
	Дебиторская задолженность	Предоплата	Дебиторская задолженность	Предоплата
Резерв под обесценение на 1 января	(576)	(10)	-	(144 544)
Начисление резерва	(3 768)	(18)	(576)	(10)
Восстановление резерва	-	-	-	144 544
Использовано	576	10	-	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	(3 768)	(18)	(576)	(10)

9. Инвестиционное имущество

	(тыс. тенге)			
	Земельные участки	Здания	Сооружения	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2013 года	1 619 414	263 208	16 463	1 899 085
Реклассификация	-	1 194	(1 194)	-
Перевод из незавершенного строительства	-	-	3 603	3 603
Модернизация	-	56 983	621	57 604
Реализация	(11 390)	(27 294)	-	(38 684)
Обесценение	-	(12 072)	-	(12 072)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	1 608 024	282 019	19 493	1 909 536
<i>Накопленная амортизация</i>				
Сальдо на 31 декабря 2013 года	-	77 855	1 442	79 297
Реклассификация	-	537	(537)	-
Начисление за период	-	13 140	811	13 951
Сальдо на 31 декабря 2014 года	-	91 532	1 716	93 248
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2 024 836	288 169	8 464	2 321 469
Перевод из незавершенного строительства	-	24 554	8 723	33 277
Реализация	-	-	(724)	(724)
Списание	-	(3 500)	-	(3 500)
Обесценение	(405 422)	(46 015)	-	(451 437)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	1 619 414	263 208	16 463	1 899 085
<i>Накопленная амортизация</i>				
Сальдо на 31 декабря 2012 года	-	67 763	1 217	68 980
Начисление за период	-	11 375	338	11 713
Списание при реализации и списании	-	(1 283)	(113)	(1 396)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	-	77 855	1 442	79 297
<i>Остаточная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2014 года	1 608 024	190 487	17 777	1 816 288
Сальдо на 31 декабря 2013 года	1 619 414	185 353	15 021	1 819 788



(в тысячах тенге)

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

Руководство Компании произвело анализ рыночной стоимости активов, и считает, что, в основном, балансовая стоимость инвестиционного имущества на отчетную дату не выше возмещаемой суммы активов.

Обесценение в размере 12 072 тыс. тенге представляет собой списание стоимости трех жилых домов подлежащих сносу.

В 2013 году обесценение в размере 451 438 тыс. тенге представляет собой списание стоимости двух земельных участков и двух складских помещений до их возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости основана на результатах независимой оценки, проведенной ТОО «MARKET-Консалтинг» (Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества ЮЛ-0073-(37566-1910-ТОО) от 07.04.04г.).

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

По состоянию на отчетную дату Компанией был заключен 21 крупный договор по операционной аренде складских и офисных помещений, открытых площадок и навесов.

10. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2013 года	580 014	99 516	44 199	30 314	13 082	767 125
Реклассификация	-	1 411	(590)	67	(888)	-
Поступление	-	-	322	-	1 354	1 676
Выбытие	-	(852)	(4 765)	(68)	(5 304)	(10 989)
Модернизация	-	10 736	1 063	-	-	11 799
Сальдо на 31 декабря 2014 года	580 014	110 811	40 229	30 313	8 244	769 611
Накопленная амортизация						
Сальдо на 31 декабря 2013 года	-	20 799	27 927	8 176	8 250	65 152
Реклассификация	-	214	(270)	67	(11)	-
Амортизация за период	-	5 037	5 750	4 547	1 330	16 664
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(440)	(3 538)	(68)	(5 304)	(9 350)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	-	25 610	29 869	12 722	4 265	72 466
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2012 года	521 085	97 511	40 805	27 734	10 348	697 483
Поступление	58 929	3 571	1 025	4 000	1 324	68 849
Выбытие	-	-	(165)	(1 420)	-	(1 585)
Перевод из незавершенного строительства	-	5 847	-	-	-	5 847
Модернизация	-	9 961	2 534	-	1 410	13 905
Списание	-	(17 374)	-	-	-	(17 374)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	580 014	99 516	44 199	30 314	13 082	767 125
Накопленная амортизация						
Сальдо на 31 декабря 2012 года	-	16 901	21 939	4 406	6 864	50 110
Амортизация за период	-	4 165	6 105	4 107	1 386	15 763
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(267)	(117)	(337)	-	(721)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	-	20 799	27 927	8 176	8 250	65 152



(в тысячах тенге)

Остаточная стоимость

Сальдо на 31 декабря 2014 года	580 014	85 201	10 360	17 591	3 979	697 145
Сальдо на 31 декабря 2013 года	580 014	78 717	16 272	22 138	4 832	701 973

Основные средства учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Руководство Компании произвело анализ рыночной стоимости активов, балансовая стоимость основных средств на отчетную дату не выше возмещаемой суммы активов.

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

11. Нематериальные активы

	Прочие	Всего	(тыс. тенге)
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 31 декабря 2013 года	360	360	
Сальдо на 31 декабря 2014 года	360	360	
<i>Накопленная амортизация</i>			
Сальдо на 31 декабря 2013 года	254	254	
Амортизация за 2014 год	57	57	
Сальдо на 31 декабря 2014 года	311	311	
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 31 декабря 2012 года	300	300	
Поступление	60	60	
Сальдо на 31 декабря 2013 года	360	360	
<i>Накопленная амортизация</i>			
Сальдо на 31 декабря 2012 года	198	198	
Амортизация за 2013 год	56	56	
Сальдо на 31 декабря 2013 года	254	254	
<i>Остаточная стоимость</i>			
Сальдо на 31 декабря 2014 года	49	49	
Сальдо на 31 декабря 2013 года	106	106	

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

12. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге)
Незавершенное строительство	131 918	149 942	
Прочие	5	14	
	131 923	149 956	

К незавершенному строительству относится стоимость строительства ограждения площадки на сумму 3 265 тыс. тенге и складов №7 и №8 по ул. Ауэзова, № 2 на сумму 88 874 тыс. тенге, сроки сдачи данных объектов были перенесены с конца 2014 года на конец 2015 года.



(в тысячах тенге)

Движение стоимости незавершенного строительства приведено ниже:

	2014 год	2013 год
Сальдо на начало периода	149 942	128 319
Запасы	28 278	18 243
Услуги по строительству	15 793	9 227
Перевод в основные средства и инвестиционное имущество	(3 603)	(5 847)
Обесценение	(58 492)	-
Сальдо на конец периода	131 918	149 942

В отчетном периоде из состава незавершенного строительства в связи с вводом в эксплуатацию переведен малый павильон.

В сумме обесценения незавершенного строительства основная часть – это обесценение недостроенного административного здания по ул. Ауэзова, № 2 на сумму 57 608 тыс. тенге.

13. Займы текущие и долгосрочные

	31 декабря 2014 года			31 декабря 2013 года		
	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	642 568	140 728	783 296	749 885	111 961	861 846

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

Наименование банка	Валюта	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31 декабря 2014 года			Задолженность на 31 декабря 2013 года		
			Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть
АО АТФ Банк								
№ МК 425-2007/4	KZT	12%	233 735	194 666	39 069	256 645	226 153	30 492
№ МК 425-2007/5	KZT	11%	531 281	447 902	83 379	572 438	508 969	63 469
№ МК 425-2007/6	KZT	10%	18 280	-	18 280	32 763	14 763	18 000
			783 296	642 568	140 728	861 846	749 885	111 961

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Компании:

	Договор залога	Залоговая стоимость, тыс. тенге
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Г, с земельным участком, общей площадью 0,6692 га (кадастровый номер 30-311-024-081)	№ ZNUMK406-2006/A	312 921
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Д, с земельным участком, общей площадью 0,7756 га (кадастровый номер № ZNUMK406-2006/B 525 918 20-311-024-080)	№ ZNUMK406-2006/B от 24.08.2007	525 918
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Ж, с земельным участком, общей площадью 1,103 га (кадастровый номер 20-311-024-082)	№ ZNUMK406-2006/C от 24.08.2007	83 824
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2В, с земельным участком, общей площадью 3, 8524 га (кадастровый номер 20-311-024-048)	№ ZNUMK406-2006 от 14.08.2006	802 671
Краны козлового, рег.номер П-85-1387, П-92-5161, П-85-2100	№08-02-12 от 15.02.2012	38 209



(в тысячах тенге)

Краны мостовые электрические рег.номера П-85-1398, П-88-1396, П-85-1397, П-85-1396, 1973 г.в., П-85-1394

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств - приобретение материалов, строительство административного здания и прочее.

Вознаграждения по займам выплачиваются ежемесячно.

14. Финансовые обязательства

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
	(тыс. тенге)	
Вознаграждение по банковским займам	156 870	136 348
Вознаграждение по облигациям выпущенным	15 730	11 728
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам (по привилегированным акциям)	590	-
	173 190	148 076

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
	(тыс. тенге)	
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	45 413	5 968
Авансы, полученные под выполнение работ и услуг	36 508	16 916
Займы от работников	3 797	1
Прочая кредиторская задолженность	251	-
	85 969	22 885

16. Вознаграждения работникам

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
	(тыс. тенге)	
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 648	1 739
Резерв по неиспользованным отпускам работников	1 671	794
Обязательства по другим обязательным платежам	840	732
	4 159	3 265

17. Обязательства по налогам

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
	(тыс. тенге)	
Социальный налог	671	638
Индивидуальный подоходный налог	703	615
Налог на добавленную стоимость	2 792	-
Налог на имущество	52	11
Прочие налоги	3	7
	4 221	1 271

18. Купонные облигации

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

Номинальная сумма выпуска	2 000 000 000 тенге
НИН	KZ2C0Y17C783
Номинальная стоимость одной облигации	1 тенге
Вид облигации	Купонные облигации
Общее количество объявленных ценных бумаг	2 000 000 000
Количество размещенных ценных бумаг	500 000 000
Количество выкупленных ценных бумаг	20 978 400
Срок погашения	17 лет



(в тысячах тенге)

Установленная купонная ставка	4%
Заложенные активы	Да
Дата первоначального размещения	11.03.2008 г.

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов.

Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	% ставка (текущая)	Дата погашения	Сальдо на 31-декабря 2014 года	Сальдо на 31-декабря 2013 года
11.03.2008 г.	KZ2C0Y17C783	500 000 000	4%	01.11.2024г.	605 597	605 927

Движение счета купонные облигации приведено ниже:

	2014 год	2013 год
Купонные облигации на 1 января	605 927	582 693
Капитализированы вознаграждения	23 941	23 234
Выкуп облигаций	(24 271)	
Купонные облигации на 31 декабря	605 597	605 927

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

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

Начиная с 01 ноября 2016 года выплата вознаграждения производится 01 мая и 01 ноября. Облигации погашаются равными полугодовыми платежами, начиная с 01 мая 2020 года по 01 ноября 2024 года.

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

28.03.2014г. Компания выкупила собственные облигации в количестве 1 130 000 штук по стоимости ниже номинальной без выплаты купонного вознаграждения. Стоимость выкупленных облигаций составила 994 тыс. тенге.

09.04.2014г. Компания выкупила собственные облигации в количестве 19 848 400 штук. Стоимость выкупа облигаций - 23 277 тыс. тенге. Сумма, направленная на выплату купонного вознаграждения 1 723 тыс. тенге. Для выкупа данных облигаций Компания использовала средства, вырученные от реализации недвижимого имущества, расположенного по адресу: г.Талдыкорган, ул. Кунаева, д. 3, включая земельный участок. Вышеперечисленный частичный выкуп собственных облигаций Компания произвела согласно дополнениям и изменениям в проспект выпуска облигаций, зарегистрированным КФН 05.02.2014г.

19. Акционерный капитал

(а) Выпущенный капитал

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



(б) Привилегированные акции

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

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

Дивиденды

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

Резервы

При первоначальном переходе на МСФО в 2005 году Компанией сумма дооценки основных средств до справедливой стоимости в размере 5 919 309 тыс. тенге была отражена как резерв переоценки основных средств, при этом Компания приняла модель учета основных средств по фактическим затратам, а сумма резерва без изменения отражалась на счетах капитала. В 2013 году руководство Компании приняло решение перенести резерв переоценки основных средств на нераспределенную прибыль Компании.

20. Выручка

	2014 г.	2013 г.
Доход от реализации услуг по аренде	384 170	344 115
Доход от реализации товаров	13 587	224 331
Доход от реализации прочих услуг	7 806	23 093
	405 563	591 539

21. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2014 год	2013 год (реклассифицировано*)
Амортизация основных средств	19 219	17 548
Коммунальные услуги	879	12 441
Заработная плата	2 236	5 513
Социальный налог и социальные отчисления	221	526
Расходы по ремонту основных средств	21 104	443
Списание материалов	34 127	220 892
Железнодорожные услуги	2 136	2 565
Эксплуатационные услуги	107 143	53 571
Прочие	1 197	1 632
	188 262	315 131

* Реклассифицировано, см. Примечание 4.

22. Административные расходы

	2014 год	2013 год (реклассифицировано*)
Амортизация	11 453	9 984
Оплата труда	72 271	70 864
Резервы по отпускам	1 431	445
Социальный налог и социальные отчисления	7 011	6 811
Услуги банка	477	462
Налоги	9 171	16 520
Горюче-смазочные материалы	1 303	646
Списание материалов	3 358	-



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМІР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах тенге)

Командировочные расходы	985	1 391
Расходы по ценным бумагам	500	707
Плата за пользование земельными участками	367	367
Услуги связи	682	757
Коммунальные услуги	2 111	4 101
Консультационные услуги по ценным бумагам	2 385	2 235
Электроэнергия	571	3 542
Услуги по оценке	915	685
Ремонт основных средств	727	10 869
Аудиторские и консультационные услуги	2 525	2 357
Расходы по аренде	-	12 360
Пеня, штрафы	641	46
Прочие	12 860	10 129
	131 744	155 278

*Реклассифицировано, см. Примечание 4.

23. Доходы (расходы) от финансирования

	2014 год	(тыс. тенге) 2013 год
Доход от дисконтирования финансовой помощи	-	34 668
Вознаграждение по банковским займам	(89 614)	(97 877)
Вознаграждение, начисленное по облигациям	(46 939)	(46 025)
	(136 553)	(109 234)

24. Прочие доходы (расходы)

	2014 год	(тыс. тенге) 2013 год
Обесценение активов	(74 941)	(451 437)
Курсовая разница	7	-
Доход /(расходы) от выбытия активов	(10 566)	283
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	(3 786)	(586)
Доходы по восстановлению резерва по безнадежным требованиям	-	144 544
Списание основных средств	-	(19 319)
Прочие доходы /(расходы)	406	(13)
	(88 880)	(326 528)

25. Расходы по подоходному налогу

В 2014 и 2013 годах Компания не имела налогооблагаемого дохода в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Ставка корпоративного подоходного налога в Казахстане в 2014 и 2013 годах составляла 20%.

	2014 год	(тыс. тенге) 2013 год (пересчитано*)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(139 876)	(314 632)
Налог по установленной ставке	-	-
Налоговый эффект временных разниц	-	-

Сверка действующей налоговой ставки

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



(в тысячах тенге)

	2014 год	(тыс.тенге) 2013 год (пересчитано*)
Прибыль до налогообложения	(139 876)	(314 632)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(27 975)	(62 926)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	27 975	62 926
Расходы по текущему налогу	-	-

*Пересчитано, см Примечание 4.

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

Расчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2014 года приведен ниже:

	31 декабря 2013 года	Влияние изменения временных разниц	(тыс. тенге) 31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые активы			
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	901 742	(33 226)	868 516
Дебиторская задолженность	117	640	757
Резерв по неиспользованным отпускам	159	175	334
Налоги	258	(113)	145
Резерв по запасам	-	875	875
Убытки прошлых лет	9 989	(438)	9 551
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по займам	27 270	4 104	31 374
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по облигациям	2 346	(2 346)	-
Итого активы	941 881	(30 329)	911 552

Расчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2013 года приведен ниже:

	31 декабря 2012 года	Влияние изменения временных разниц	(тыс. тенге) 31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые активы			
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	812 080	89 662	901 742
Дебиторская задолженность	28 909	(28 792)	117
Резерв по неиспользованным отпускам	312	(153)	159
Налоги	154	104	258
Долгосрочные финансовые активы	6 934	(6 934)	-
Убытки прошлых лет	24 494	(14 505)	9 989
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по займам	-	27 270	27 270
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по облигациям	-	2 346	2 346
Итого активы	872 883	68 998	941 881

Отложенные налоговые активы не подлежат признанию на основании того, что Компания не ожидает получения налогооблагаемого дохода в обозримом будущем.



(в тысячах тенге)

26. Прибыль (убыток) на акцию

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

	2014 год	2013 год (пересчитано)
Чистая прибыль (убыток)	(139 876)	(314 632)
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)	(24,34)	(54,63)

27. Условные обязательства

Судебные иски – В 2014 и 2013 годах Компания не являлась объектом судебных разбирательств и претензий со стороны третьих лиц.

Налогообложение - Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. Финансовые периоды остаются открытыми для проверок налоговыми органами в течение пяти лет. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, могут превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года, но на дату подготовки финансовой отчетности влияние указанных факторов не может быть оценено руководством Компании.

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

28. Связанные стороны

Связанными сторонами для Компании считаются:

- акционеры Компании,
- управленческий персонал Компании,
- компании, находящиеся под общим контролем:
 1. ТОО «Сактаукент –сервис» (ТОО «Алматыметаллопторг»)*;
 2. ТОО «Бедел Максимум»;
 3. ТОО «Бекжан ЛТД»;
 4. ТОО «МКО Capital».

* ТОО «Алматыметаллопторг» в 2013 году было переименовано в ТОО «Сактаукент – сервис»



(в тысячах тенге)

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2014 года:

(тыс. тенге)					
1. Продажа товаров и услуг					
Название	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Сактаукент –сервис»	200 655	529	(85 387)	115 797	Реализация товаров и услуг
Итого	200 655	529	(85 387)	115 797	
2. Покупка товаров и услуг					
ТОО «Сактаукент –сервис»	-	107 899	(107 899)	-	Эксплуатационные услуги и запасы
Итого	-	107 899	(107 899)	-	

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года:

(тыс. тенге)

1. Продажа товаров и услуг					
Название	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Сактаукент –сервис»	218 125	77 013	(94 483)	200 655	Реализация товаров и услуг
ТОО «Бедел Максимум»	144 544	-	(144 544)	-	Авансы выданные
Итого	362 669	77 013	(239 027)	200 655	
2. Покупка товаров и услуг					
ТОО «Сактаукент –сервис»	(11 182)	(53 571)	64 753	-	Эксплуатационные услуги и запасы
Итого	(11 182)	(53 571)	64 753	-	
3. Прочие					
Название	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Сактаукент – сервис»	192 403	-	(192 403)	-	Предоставление финансовой помощи
ТОО «Бедел Максимум»	4 021	-	(4 021)	-	Предоставление финансовой помощи
ТОО «МКО Capital»	6 860	-	(6 860)	-	Предоставление финансовой помощи
ТОО «Бекжан ЛТД»	7 307	-	(7 307)	-	Предоставление финансовой помощи
Итого	210 591	-	(210 591)	-	



(в тысячах тенге)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2014 и 2013 гг. составило 41 503 тыс. тенге и 44 856 тыс. тенге соответственно.

29. Сегментная отчетность

В отчетном периоде деятельность Компания представлена одним операционным сегментом – это предоставление в аренду складских, офисных помещений и земельных участков. Выручка от реализации товаров в отчетном периоде составила - 3,4 %.

Сегментная отчетность по основным операционным сегментам Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013, представлена ниже:

За период, закончившийся 31 декабря 2013 года	Услуги аренды	Реализация товаров	Прочие	Итоговые показатели (тыс. тенге)
Доход от продаж внешним покупателям	344 115	224 331	23 093	591 539
Итого сегментный доход	344 115	224 331	23 093	591 539
Расходы на финансирование	(109 234)	-	-	(109 234)
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	(314 441)	(191)	-	(314 632)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	68 998	-	-	68 998
Прибыль/(убыток) за период	(245 443)	(191)	-	(245 634)
Активы сегмента	3 866 561	4 849	-	3 871 411
Итого активы	3 866 561	4 849	-	3 871 411
Обязательства сегмента	1 450 537	192 733	-	1 643 270
Итого обязательства	1 450 537	192 733	-	1 643 270
Амортизация	26 378	1 154	-	27 532
Итого амортизация	26 378	1 154	-	27 532
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	8 438

30. 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.



(в тысячах тенге)

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 2014 и 2013 годов представлен следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2014 г.	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2013 г.
Денежные средства	1 014	10 806
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	123 498	213 045
Общая сумма кредитного риска	124 512	223 851

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2014 года.

	(тыс. тенге)				
Статья	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	1 012	-	2	1 014
	-	1 012	-	2	1 014

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2013 года.

	(тыс. тенге)				
Статья	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	10 618	-	188	10 806
	-	10 618	-	188	10 806

Риск ликвидности

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

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

	31 декабря 2014 года					
	До востребов ания	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	1 014	-	-	-	-	1 014



(в тысячах тенге)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	854	4 260	118 384	-	123 498
	1 014	854	4 260	118 384	-	124 512
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	140 728	642 568	783 296
Финансовые обязательства	-	-	-	173 190	-	173 190
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	45 413	-	45 413
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	605 597	605 597
	-	-	-	359 331	1 248 165	1 607 496
Нетто позиция	1 014	854	4 260	(240 947)	(1 248 165)	(1 482 984)

	31 декабря 2013 года					
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	10 806	-	-	-	-	10 806
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	155	212 889	-	213 045
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
	10 806	-	155	212 889	-	223 851
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	111 961	749 885	861 846
Финансовые обязательства	-	-	-	148 076	-	148 076
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	5 968	-	5 968
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	605 927	605 927
	-	-	-	266 005	1 355 812	1 621 817
Нетто позиция	10 806	-	155	(53 116)	(1 355 812)	(1 397 966)

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

На 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов Компания не подвержена валютному риску в связи с отсутствием финансовых инструментов, представленных в иностранной валюте

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с котируемыми финансовыми инструментами.

Операционный риск

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

31. Управление капиталом

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

32. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 29 мая 2015г.

33. Балансовая стоимость акций

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

$BVCS = NAV / NOCS$, где

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

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

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

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

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

(в тысячах тенге)

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

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

Привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

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

Балансовая стоимость простой акции

	31 декабря 2014 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2013 года (пересчитано)
Итого активы	2 802 218	2 929 530
Нематериальные активы	(49)	(106)
Итого обязательства	(1 656 432)	(1 643 270)



(в тысячах тенге)

Привилегированные акции	(2 989)	(2 989)
Чистые активы	1 142 748	1 283 165
Количество размещенных простых акций	5 770 212	5 770 212
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	198,04	222,38

Балансовая стоимость привилегированных акций

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Балансовая стоимость привилегированной акции		
Уставный капитал, привилегированные акции	2 989	2 989
Сумма невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям	590	-
Количество акций на отчетную дату (штук)	59 788	59 788
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	59,86	49,99

34. События после отчетной даты

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

