

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Алматытемір»

*Финансовая отчетность
за период с 01 января по 31 декабря 2015 года*

АО «Алматытемір»:

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА период с 01 января по 31 декабря 2015 года.	
Отчет о финансовом положении	2
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Отчет о движении денежных средств	5
Примечания к финансовой отчетности	6-30

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.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31.12.2014г. и 31.12.2015 составляла 12 и 13 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 31.12.2015 г. и 31.12.2014г. являются:

Наименование держателя	Простые акции		Привилегированные акции		Простые акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		31 декабря 2014 года		31 декабря 2014 года	
	Количество	Доля %	Количество	Доля %	Количество	Доля %	Количество	Доля %
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	4 616 168	80	-	-	4 616 168	80	-	-
Елеусинова Айсулу Еркиновна	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Касымхан Айнагул Несипкаликызы	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	-	-	55 171	92,28	-	-	55 171	92,28
Жахаев Асылхан Усенбаевич	-	-	219	0,37	-	-	219	0,37
Салимов Ербол Имбергенулы	-	-	4 022	6,73	-	-	4 022	6,73
Стоян Александр Васильевич	-	-	105	0,18	-	-	105	0,18
Черубаева Михрихан Кайратовна	-	-	271	0,44	-	-	271	0,44
Итого размещено акций	5 770 212	100	59 788	100	5 770 212	100	59 788	100
Количество объявленных акций	5 770 212		59 788		5 770 212		59 788	

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Отчетным периодом признается календарный год.

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

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

Отдельная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

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 платами механизмов одновременных 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Инвестиционное имущество

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

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование	Количество лет
Здания и сооружения	20

Аренда

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

Основные средства

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

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

Амортизация начисляется и отражается в отчете о совокупном доходе на основе равномерного списания стоимости в течение расчётного 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	Количество лет
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	6,7
Транспортные средства	6,7
Прочие	6,7
	11

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 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.

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 2015 и 31 декабря 2014 годов Компания не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4. Денежные средства

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Деньги на расчетных счетах в тенге	3 166	2
Деньги в кассе	35	1 012
	3 201	1 014

(тыс. тенге)

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

5. Вклады

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Депозит в тенге	10 000	-
	10 000	

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Задолженность покупателей и заказчиков	34 900	116 581
Дебиторская задолженность по аренде	13 684	10 685
Краткосрочные вознаграждения к получению	70	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	10 000	-
Резерв по сомнительным долгам	(771)	(3 768)
	57 883	123 498

(тыс. тенге)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМІР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В составе задолженности покупателей и заказчиков числится задолженность связанной стороны ТОО «Сактаукент – сервис» на сумму 34 494 тыс. тенге (в 2014 году – 42 894 тыс. тенге).

7. Запасы

	31 декабря 2015 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2014 года
Сырье и материалы	1 060	32 488
Товары	-	-
Резерв под обесценение	-	(4 377)
	1 060	28 111

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2015 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2014 года
Авансы выданные	7 702	3 417
Переплата по налогам	601	451
Прочие	174	190
Резерв по сомнительным долгам	-	(18)
	8 477	4 040

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	31 декабря 2014 год		31 декабря 2015 год	
	Дебиторская зadолженность	Предопла та	Дебиторская зadолженность	Предопла та
Резерв под обесценение на 1 января	(576)	(10)	(3 768)	(18)
Начисление резерва	(3 768)	(18)	-	-
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использовано	576	10	2 997	18
Резерв под обесценение на 31 декабря	(3 768)	(18)	(771)	0

9. Инвестиционное имущество

	Земельные участки	Здания	Сооружения	(тыс. тенге) Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 01 января 2014 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 01 января 2014 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

Первоначальная стоимость

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сальдо на 01 января 2015 года	1 608 024	282 019	19 493	1 909 536
Модернизация	-	10 927	-	10 927
Перевод с НЗС	-	-	114 122	114 122
Списание	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	1 608 024	292 946	133 615	2 034 585
<i>Накопленная амортизация</i>				
Сальдо на 01 января 2015 года	-	91 532	1 716	93 248
Начисление за период	-	13 443	1 025	14 468
Списание при реализации и списании	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	104 975	2 741	107 716
<i>Остаточная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2014 года	1 608 024	190 487	17 777	1 816 288
Сальдо на 31 декабря 2015 года	1 608 024	187 971	130 874	1 926 869

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 2016 году.

Основная часть инвестиционного имущества Компании выступает залоговым обеспечением по займам (Примечание 12) и облигациям (Примечание 17).

10. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт - ные средства	Прочие	Всего
(тыс. тенге)						
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 01 января 2014 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
<i>Накопленная амортизация</i>						
Сальдо на 01 января 2014 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
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 01 января 2015 года	580 014	110 811	40 229	30 313	8 244	769 611
Поступление	-	1 303	-	-	1 877	3 180
Выбытие	-	-	(3 584)	-	-	(3 584)
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-
Модернизация	-	-	-	-	(1 016)	(1 016)
Списание	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	580 014	112 114	36 645	30 313	9 105	768 191
<i>Накопленная амортизация</i>						
Сальдо на 01 января 2015 года	-	25 610	29 869	12 722	4 265	72 466

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМІР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

года				4 547	1 279	15 429
Амортизация за период	-	5 395	4 208	-	(1 016)	(2 697)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(1681)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	31 005	32 396	17 269	4 528	85 198
<i>Остаточная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2014 года	580 014	85 201	10 360	17 591	3 979	697 145
Сальдо на 31 декабря 2015 года	580 014	81 109	4 249	13 044	4 577	682 993

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 19).

11. Нематериальные активы

	Прочие	(тыс. тенге) Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>	360	360
Сальдо на 01 января 2014 года	360	360
Сальдо на 31 декабря 2014 года		
<i>Накопленная амортизация</i>	254	254
Сальдо на 01 января 2014 года	57	57
Амортизация за 2014 год	311	311
Сальдо на 31 декабря 2014 года		
<i>Первоначальная стоимость</i>	360	360
Сальдо на 01 января 2015 года	-	-
Поступление	360	360
Сальдо на 31 декабря 2015 года		
<i>Накопленная амортизация</i>	311	311
Сальдо на 01 января 2015 года	22	22
Амортизация за 2015 год	333	333
Сальдо на 31 декабря 2015 года		
<i>Остаточная стоимость</i>	49	49
Сальдо на 31 декабря 2014 года	27	27
Сальдо на 31 декабря 2015 года		

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

12. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2015 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2014 года
Незавершенное строительство	71 379	131 918
Прочие	-	5
	71 379	131 923

К незавершенному строительству относится стоимость строительства ограждения площадки на сумму 5 528 тыс. тенге, склад №9, торговый павильон, помещение перед столовой по ул. Ауэзова, №2 на сумму 65 851 тыс. тенге, сроки сдачи данных объектов 2016 года.

13. Займы текущие и долгосрочные

(тыс. тенге)

	31 декабря 2015 года			31 декабря 2014 года		
	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	720 185	42 000	762 185	642 568	140 728	783 296

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

(тыс. тенге)

Наименование банка	Валюта	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31 декабря 2015 года			Задолженность на 31 декабря 2014 года		
			Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть
АО АТФ Банк								
№ МК 425-2007/4	KZT	12%	230 904	215 304	15 600	233 735	194 666	39 069
№ МК 425-2007/5	KZT	11%	531 281	504 881	26 400	531 281	447 902	83 379
№ МК 425-2007/6	KZT	10%	-	-	-	18 280	-	18 280
			762 185	720 185	42 000	783 296	642 568	140 728

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 № 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 г	38 209
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 2015 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2014 года
Вознаграждение по банковским займам	210 101	156 870
Вознаграждение по облигациям выпущенным	31 819	15 730
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам (по привилегированным акциям)	-	590
	241 920	173 190

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	42 770	45 413
Авансы, полученные под выполнение работ и услуг	26 161	36 508
Займы от работников	-	3 797
Прочая кредиторская задолженность	150	251
	69 081	85 969

16. Вознаграждения работникам

	31 декабря 2015 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2014 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	2 125	1 648
Резерв по неиспользованным отпускам работников	1 558	1 671
Обязательства по другим обязательным платежам	673	840
	4 356	4 159

17. Обязательства по налогам

	31 декабря 2015 года	(тыс.тенге) 31 декабря 2014 года
Социальный налог	-	671
Индивидуальный подоходный налог	458	703
Налог на добавленную стоимость	7 864	2 792
Налог на имущество	-	52
Прочие налоги	7	3
	8 329	4 221

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
Установленная купонная ставка	4%

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМІР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заложенные активы

Дата первоначального размещения

Да
11.03.2008 г.

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014

годов.

Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	% ставка (текущая)	Дата погашения	(тыс. тенге)	
					Сальдо на 31 декабря 2015 года	Сальдо на 31 декабря 2014 года
11.03.2008 г.	KZ2C0Y17C783	500 000 000	4%	01.11.2024г.	600 373	605 597

Движение счета купонные облигации приведено ниже:

	2015 год	2014 год
Купонные облигации на 1 января	605 597	605 927
Капитализированы вознаграждения	7 865	23 941
Выкуп облигаций	(13 089)	(24 271)
Купонные облигации на 31 декабря	600 373	605 597

Вознаграждение начисляется по методу эффективной ставки процента исходя из вышеуказанных ставок.

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

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

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

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

19. Акционерный капитал

(а) Выпущенный капитал

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

(б) Привилегированные акции

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМІР»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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. (2014г. 598 тыс. тенге).

Резервы

При первоначальном переходе на МСФО в 2005 году Компанией сумма до оценки 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

	2015 г.	2014 г.
Доход от реализации услуг по аренде	383 753	384 170
Доход от реализации товаров	340	13 587
Доход от реализации прочих услуг	4 863	7 806
	388 956	405 563

21. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2015 год	2014 год
Амортизация основных средств	18 954	19 219
Коммунальные услуги	-	879
Заработная плата	2 545	2 236
Социальный налог и социальные отчисления	244	221
Расходы по ремонту основных средств	23 518	21 104
Списание материалов	63 363	34 127
Железнодорожные услуги	2 406	2 136
Эксплуатационные услуги	85 357	107 143
Прочие	2 866	1 197
	199 253	188 262

22. Административные расходы

	2015 год	2014 год
Амортизация	10 967	11 453
Оплата труда	64 933	72 271
Резервы по отпускам	1 436	1 431
Социальный налог и социальные отчисления	6 123	7 011
Услуги банка	552	477
Налоги	8 908	9 171
Горюче-смазочные материалы	1 784	1 303
Списание материалов	2 100	3 358
Командировочные расходы	328	985
Расходы по ценным бумагам	1 875	500
Плата за пользование земельными участками	367	367

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Услуги связи	442	682
Коммунальные услуги	3 454	2 111
Консультационные услуги	450	2 385
Электроэнергия	-	571
Услуги по оценке	-	915
Ремонт основных средств	220	727
Аудиторские и консультационные услуги	1 875	2 525
Расходы по аренде	10 040	-
Пеня, штрафы	2 852	641
Прочие	28 150	12 860
	146 856	131 744

23. Доходы (расходы) от финансирования

	2015 год	(тыс. тенге) 2014 год
Доход по вознаграждениям	303	-
КПН у источника выплаты	(35)	
Вознаграждение по банковским займам	(73 535)	(89 614)
Вознаграждение, начисленное по облигациям	(47 749)	(46 939)
	(121 016)	(136 553)

24. Прочие доходы (расходы)

	2015 год	(тыс. тенге) 2014 год
Обесценение активов	-	(74 941)
Курсовая разница	50	7
Доход /(расходы) от выбытия активов	9 964	(10 566)
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	-	(3 786)
Доходы по восстановлению резерва по безнадежным требованиям	-	-
Списание основных средств	(1 238)	406
Прочие доходы /(расходы)	8 776	(88 880)

25. Расходы по подоходному налогу

В 2015 и 2014 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 2015 годах составляла 20%.

	2015 год	(тыс. тенге) 2014 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(69 393)	(139 876)
Налог по установленной ставке	-	-
Налоговый эффект временных разниц	(69 393)	(139 876)

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:

(тыс. тенге)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	2015 год	2014 год
Прибыль до налогообложения	(69 393)	(139 876)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(13 879)	(27 975)
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	13 879	27 975
Расходы по текущему налогу	-	-

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.

	2015 год	2014 год
Чистая прибыль (убыток)	(69 393)	(139 876)
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)	(12,12)	(24,34)

27. Условные обязательства

Судебные иски – В 2015 и 2014 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 2015 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 Казахских 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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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»

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2015 года:

<i>1. Продажа товаров и услуг</i> (тыс. тенге)					
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»	115 797	13 290	(94 593)	34 494	Реализация товаров и услуг
Итого	115 797	13 290	(94 593)	34 494	
<i>2. Покупка товаров и услуг</i>					
ТОО «Сактаукент –сервис»	-	90 501	(96 272)		Эксплуатационные услуги и запасы
Итого	-	90 501	(96 272)	5 771	
				28 723	

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

<i>1. Продажа товаров и услуг</i> (тыс. тенге)					
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	
<i>2. Покупка товаров и услуг</i>					
ТОО «Сактаукент –сервис»	-	107 899	(107 899)	-	Эксплуатационные услуги и запасы
Итого	-	107 899	(107 899)	-	

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2015 и 2014 гг. составило 51 606 тыс. тенге и 41 503 тыс. тенге, в т.ч. исполнительному органу 36 727 тыс. тенге и 41 503 тыс. тенге.

29. Сегментная отчетность

В отчетном периоде деятельность Компании представлена одним операционным сегментом – это предоставление в аренду складских, офисных помещений и земельных участков.

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.

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 2015 и 31 декабря 2014 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2015 г.	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2014 г.
		(тыс. тенге)
Денежные средства	3 201	1 014
Вклады	10 000	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	57 883	123 498
Общая сумма кредитного риска	71 084	124 512

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Статья	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
					(тыс. тенге)
Денежные средства	-	3 166	-	35	3 201
	-	3 166	-	35	3 201

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

Статья	От AAA	от BBB+	ниже BBB-	Без	Итого
					(тыс. тенге)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	до AAA-	до BВВ-	рейтинга	
Денежные средства	-	1 012	2	1 014
	-	1 012	2	1 014

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 2015 года

	До востребова ния	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	3 201	-	-	-	-	201
Вклады	10 000					10 000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 694	1 654	52 507	1 028	57 883
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
	13 201	2 694	1 654	52 507	1 028	71 084
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	42 000	720 185	762 185
Финансовые обязательства	-	-	-	241 920	-	241 920
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	42 770	-	42 770
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	600 373	600 373
	-	-	-	326 690	1320558	1647248
Нетто позиция	13 201	2 694	1 654	(274 183)	(1 319 530)	(1 576 164)

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
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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМІР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	45 413	-	45 413
Задолженность по облигациям	-	-	-	359 331	605 597	605 597
	-	-	-	(240 947)	(1 248 165)	(1 248 165)
Задолженность по облигациям	-	-	-	359 331	1 248 165	1 607 496
Задолженность по облигациям	-	-	-	(240 947)	(1 248 165)	(1 482 984)
Чистая позиция	1 014	854	4 260			

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 2015 и 31 декабря 2014 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 26 мая 2015г.

33. Балансовая стоимость акций

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При расчете балансовой стоимости акций Компания руководствуется следующей методикой расчета:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

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

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	(тыс. тенге)	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Итого активы	2 762 039	2 802 218
Нематериальные активы	(27)	(49)
Итого обязательства	(1 686 244)	(1 656 432)
Привилегированные акции	(2 989)	(2 989)
Чистые активы	1 072 779	1 142 748
Количество размещенных простых акций	5 770 212	5 770 212
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	185,92	198,04

Балансовая стоимость привилегированных акций

Балансовая стоимость привилегированной акции

	(тыс. тенге)	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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)	49,99	59,86

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.