

Содержание

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА

2. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

3. ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

4. ПРИЛОЖЕНИЯ

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Алматытемір»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

и Отчет независимых аудиторов

АО «Алматытемір»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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	10-39

АО «АЛМАТЫТЕМІР»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 2013 г., а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 г., была утверждена руководством Компании 20 июня 2014 г.

От имени Руководства АО «Алматытемір»:



Касымханов К.Т.
Президент



Карабаева Д.Т.
Главный бухгалтер

20 июня 2014 года

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабинет, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр «Нурлы-Тау»,
корпус 2 Б, 4 этаж
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311 01 20
факс: 8 (727) 311 01 18
email: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.1999г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент

Искендинова Б.К.



Акционерам и руководству АО «Алматытемір»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Алматытемір» (далее именуемое – «Компания»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и соответствующие отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, 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.

Основание для мнения с оговоркой

Во втором полугодии 2013 года в состав административных расходов Компании включены эксплуатационные расходы, которые оказала связанная организация ТОО «Сактаукент-Сервис» (бывшее ТОО «Алматыметаллоопторг») в сумме 53 571 тыс. тенге (Примечания 24 и 31). Наше внимание привлекло то, что эти расходы возникли впервые. Мы не смогли убедиться в целесообразности этих расходов, так как в актах выполненных работ не указывается наименование произведенных работ и оказанных услуг, а те услуги, которые предусмотрены договором (ремонт и обслуживание коммунальных сетей, автомобильных и пешеходных дорог, электрооборудования и т.д.) оказываются, как правило, специализированными организациями, имеющими соответствующую техническую базу и специалистов.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением вопроса, описанного в предыдущем параграфе, финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Алматытемір» по состоянию на 31 декабря 2013 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14.11.1998г.

20 июня 2014 г., г. Алматы



Трегуба И. Е.

АО «Алматытемір»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	10 806	3 315
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	213 045	241 435
Корпоративный подоходный налог		150	150*
Запасы	6	16 701	4 158*
Прочие краткосрочные активы	7	17 005	7 954
Итого краткосрочных активов		257 707	257 012
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы	8	-	175 923
Инвестиционное имущество	9	1 819 788	2 252 489
Основные средства	10	701 973	647 373
Нематериальные активы	11	106	102
Отложенные налоговые активы	12	941 881	872 883
Прочие долгосрочные активы	13	149 956	128 358
Итого долгосрочных активов		3 613 704	4 077 128
Баланс		3 871 411	4 334 140
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	14	111 961	85 993
Финансовые обязательства	15	148 076	71 829
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	22 885	244 236
Вознаграждения работникам	17	3 265	2 468
Обязательства по налогам	18	1 271	10 701
Итого краткосрочных обязательств		287 458	415 227
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	14	749 885	861 847
Купонные облигации	19	605 927	582 693
Итого долгосрочных обязательств		1 355 812	1 444 540
V. Капитал			
Акционерный капитал	20	141 500	141 500
Резервы		-	5 919 309
Нераспределенная прибыль (убыток)		2 086 641	(3 586 436)
Итого капитал		2 228 141	2 474 373
Баланс		3 871 411	4 334 140
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	36	385,61	428,28
Балансовая стоимость привилегированной акции (тенге)	36	49,99	59,39

* См. Примечание 6

Касымханов К.Т.
Президент

20 июня 2014 года

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



Карабаева Д.Т.
Главный бухгалтер



АО «Алматытемір»

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

	Примечания	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г.
Выручка	21	591 539	550 382
Себестоимость реализованных товаров и услуг	22	(218 495)	(199 128)
Валовая прибыль		373 044	351 254
Расходы по реализации	23	(43 065)	(45 119)
Административные расходы	24	(208 849)	(143 777)
Прочие доходы (расходы) по финансированию	25	(109 234)	(176 220)
Прочие доходы (расходы)	26	(326 528)	(4 361 865)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(314 632)	(4 375 727)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	27	68 998	882 569
Прибыль (убыток) после налогообложения		(245 634)	(3 493 158)
Прочий совокупный доход/убыток		-	-
Всего совокупный доход/убыток за год		(245 634)	(3 493 158)
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	28	(42,67)	(605)

К.Т.

Касымханов К.Т.
Президент



Д.Т.

Карабаева Д.Т.
Главный бухгалтер

20 июня 2014 года

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



АО «Алматытемір»

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

	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 01.01.2013г.	141 500	5 919 309	(3 586 436)	2 474 373
Совокупный доход (убыток) за период	-	-	(245 634)	(245 634)
Дивиденды начисленные	-	-	(598)	(598)
Перенос резервов по переоценке основных средств	-	(5 919 309)	5 919 309	-
Сальдо на 31 декабря 2013г.	141 500	-	2 086 641	2 228 141
Сальдо на 01.01.2012г.	141 500	5 919 309	(92 680)	5 968 129
Совокупный доход (убыток) за период	-	-	(3 493 158)	(3 493 158)
Дивиденды начисленные	-	-	(598)	(598)
Сальдо на 31 декабря 2012г.	141 500	5 919 309	(3 586 436)	2 474 373

К.Т.

Касымханов К.Т.
Президент



Д.Т.

Карабаева Д.Т.
Главный бухгалтер

20 июня 2014 года

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



АО «Алматытемір»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(прямой метод)

	2013 г.	2012 г.
(тыс. тенге)		
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	405 222	389 925
реализация товаров, работ, услуг	287 396	271 702
авансы полученные	117 826	106 502
прочие поступления	-	11 721
Выбытие денежных средств, всего	(265 395)	(303 853)
платежи поставщикам за товары и услуги	(31 728)	(72 415)
авансы выданные	(62 150)	(62 039)
выплаты по заработной плате	(61 163)	(67 986)
выплата вознаграждения по займам и облигациям	(43 860)	(41 112)
корпоративный подоходный налог	-	-
другие платежи в бюджет	(53 684)	(48 091)
прочие выплаты	(12 810)	(12 210)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	139 827	86 072
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	24 216	4 273
реализация основных средств	2 028	-
возврат ранее предоставленных займов	22 188	-
прочие поступления	-	4 273
Выбытие денежных средств, всего	(69 399)	(26 532)
приобретение основных средств	(68 849)	(26 532)
предоставление займов	(550)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(45 183)	(22 259)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	-
получение займов	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(87 153)	(62 202)
погашение займов	(85 993)	(62 202)
выплата дивидендов	(1 160)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(87 153)	(62 202)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	7 491	1 611
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало периода	3 315	1 704
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец периода	10 806	3 315

В отчетном периоде Компанией произведены неденежные операции с ТОО «Бедел Максимум» по взаимозачету авансов выданных против кредиторской задолженности на сумму 144 544 тыс. тенге и по взаимозачету дебиторской задолженности против кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам на сумму 143 581 тыс. тенге.

Также неденежные операции в отчетном периоде произведены с ТОО «Сактаукент – сервис» (ранее ТОО «Алматыметаллопторг») по взаимозачету займов выданных против кредиторской задолженности на сумму 192 403 тыс. тенге.



Касымханов К.Т.
Президент





Карабаева Д.Т.
Главный бухгалтер

20 июня 2014 года

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



1. Общая часть

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

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

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

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31.12.2013г. и 31.12.2012 составляла 14 и 28 человек, соответственно.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

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

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 31.12.2013 г. и 31.12.2012г. являются:

Наименование держателя	Простые акции		Привилегирован ные акции		Простые акции		Привилегированн ые акции	
	31 декабря 2013 г.				31 декабря 2012 г.			
	Количес во	Доля %	Количес тво	Доля %	Количес тво	Доля %	Количес во	Доля %
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	4 616 168	80	-	-	4 616 168	80	-	-
Елеусинова Айсуду 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 Имбергеноулы	-	-	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	



(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Отчетным периодом признается календарный год.

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

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

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

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе исторической стоимости.

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

3. Основные принципы учетной политики

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

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

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности, устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или

(продолжение)

убытке, чистым доходом (расходом по процентам) и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

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

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

Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)

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

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

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

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

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

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



(продолжение)

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

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

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания ожидает, что применение ниже приведенных стандартов не окажет существенного эффекта на финансовую отчетность.

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 – *Финансовые инструменты: Классификация и оценка* (вступает в силу с 1 января 2015 года)

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

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

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

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

Денежные средства

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

Финансовые активы

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

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

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

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

(продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Займы банков и долговые ценные бумаги

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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



(продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Запасы

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

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

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

Инвестиционное имущество

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

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование	Количество лет
Здания и сооружения	20

Аренда

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

Основные средства

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

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

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



(продолжение)

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

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.



(продолжение)

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.



(продолжение)

Доходами Компании являются:

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

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость продукции;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- расходы на финансирование;
- прочие расходы.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Сегментная отчетность

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

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО.

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

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

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

События после отчетной даты

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

Прибыль на акцию

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

Резервы, условные обязательства и условные активы

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



(продолжение)

- 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.

Обменный курс

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

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге/Евро	212,02	199,22
Тенге/1 доллар США	154,06	150,74

4. Денежные средства

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

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
		(тыс. тенге)
Деньги на расчетных счетах в тенге	10 618	1 890
Деньги в кассе	188	1 425
	10 806	3 315

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

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
		(тыс. тенге)
Задолженность покупателей и заказчиков	203 144	222 955
Дебиторская задолженность по аренде	10 352	14 085
Займы работникам	125	4 395
Резерв по сомнительным долгам	(576)	-
	213 045	241 435



(продолжение)

В составе задолженности покупателей и заказчиков числится задолженность по связанной стороне ТОО «Сактаукент – сервис» (ранее ТОО «Алматыметаллопторг») на сумму 200 655 тыс. тенге (в 2012 году – 218 125 тыс. тенге).

6. Запасы

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Сырье и материалы	16 137	1 891
Товары	564	2 267
	16 701	4 158

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога. В финансовой отчётности по состоянию на 31.12.2012г. сумма запасов была ошибочно отражена в размере 150 тыс. тенге.

7. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Авансы выданные	14 152	151 929
Переплата по налогам	2 718	471
Прочие	145	98
Резерв по сомнительным долгам	(10)	(144 544)
	17 005	7 954

По состоянию на 31.12.2012г. Компания создала резервы по сомнительным долгам в размере 100% на дебиторскую задолженность по авансам выданным ТОО «Бедел Максимум» в сумме 144 544 тыс. тенге. В отчётном периоде дебиторская задолженность ТОО «Бедел Максимум» была погашена за счет проведения взаимозачета с кредиторской задолженностью АО «Алматытемір» перед данной компанией.

8. Долгосрочные финансовые активы

	Дата предоставления	Дата погашения	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
ТОО «Сактаукент – сервис»	01.02.2011	01.05.2014	-	192 403
ТОО «Бедел Максимум»	30.06.2010	07.05.2015	-	4 021
ТОО «Бекжан ЛТД»	11.09.2008	02.09.2013	-	7 307
ТОО «МКО Capital»	10.11.2010	14.04.2014	-	6 860
Итого номинальная стоимость			-	210 591
Дисконт			-	(34 668)
Итого амортизированная стоимость			-	175 923

Долгосрочные финансовые активы были представлены финансовой помощью связанным сторонам на срок более 12 месяцев без вознаграждения и залогового обеспечения. На 31.12.2013г. все суммы финансовой помощи погашены, из них сумма в размере 18 188 тыс. тенге была погашена денежными средствами и 192 403 тыс. тенге погашены за счёт проведения взаимозачета с кредиторской задолженностью АО «Алматытемір» перед компанией «Сактаукент – сервис» (ранее ТОО «Алматыметаллопторг»)



(продолжение)

9. Инвестиционное имущество

	(тыс. тенге)			
	Земля	Здания	Сооружения	Всего
<i>Себестоимость</i>				
Сальдо на 01.01.2013 г.	2 024 836	288 169	8 464	2 321 469
Перевод с 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 31.12.2013 г.	1 619 414	263 208	16 463	1 899 085
<i>Накопленный износ</i>				
Сальдо на 01.01.2013 г.	-	67 763	1 217	68 980
Начисление за период	-	11 375	338	11 713
Списание при реализации и списании	-	(1 283)	(113)	(1 396)
Сальдо на 31.12.2013 г.	-	77 855	1 442	79 297
<i>Себестоимость</i>				
Сальдо на 01.01.2012 г.	5 359 045	254 895	8 239	5 622 179
Поступление	-	-	225	225
Модернизация	-	33 274	-	33 274
Обесценение	(3 334 209)	-	-	(3 334 209)
Сальдо на 31.12.2012 г.	2 024 836	288 169	8 464	2 321 469
<i>Накопленный износ</i>				
Сальдо на 01.01.2012 г.	-	58 061	802	58 863
Начисление за период	-	9 702	415	10 117
Сальдо на 31.12.2012 г.	-	67 763	1 217	68 980
<i>Балансовая стоимость</i>				
Сальдо на 31.12.2013 г.	1 619 414	185 353	15 021	1 819 788
Сальдо на 31.12.2012 г.	2 024 836	220 406	7 247	2 252 489

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

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 производилась на основе справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации. Оценка справедливой стоимости основана по результатам независимой оценки, проведенной ТОО «MARKET-Консалтинг» (Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества ЮЛ-0073-(37566-1910-ТОО) от 07.04.04г.).

В 2012 году обесценение земельных участков до возмещаемой стоимости составило 3 334 209 тыс. тенге.

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

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

Наименование контрагента	№ и дата договора операционной аренды	Наименование предметов аренды	Сумма ежемесячного арендного платежа, тыс. тенге
ТОО "Мечел-Сервис Казахстан"	Договор аренды №0812423021 от 21.11.2012 года	открытая площадка, мостовой и козловой краны, стеллажи для хранения металлопроката	3 275
ТОО "МегаСтрой-Интерьер"	Договор аренды №МСИ-13 от 20.12.2012г.	складское и офисное помещения	2 534
ТОО "Наирирм"	Договор аренды № НА-13 от 30.07.2012г	складское и офисное помещения, мостовой кран п-85-13-99, кран	2 978



(продолжение)

ТОО "Любимый Дом-Казахстан"	Договор аренды № ЛД-13 от 29.11.2012г.	штабелер 3124 складское и офисное помещения	1 496
ТОО "Мечел-Сервис Казахстан"	Договор аренды №0812423020 от 21.11.2012 г.	закрытое складское помещение, мостовой кран,	1 063
ТОО "Сталь Трейд Компания"	Договор аренды № СТ-13 от 20.12.2012г.	офисное помещение, земельный участок	1 279
ТОО "Наирирм"	Договор аренды №НА-14 от 04.07.2013 г.	склад, мостовой кран, кран-штабелер	2 978
ТОО "Жандану"	Договор аренды № ЖНТ-13 от 26.09.2012 г	складское помещение, открытая площадка, мостовой кран	1 908
ТОО "Даял"	Договор аренды № ДЛ-13 от 20.12.2012 г.	складское и офисное помещения	1 170
ТОО "Ландиа-А"	Договор аренды № ЛА-13 от 20.12.2012г.	складское и офисное помещения, открытая площадка, козловой кран	1 172
ТОО "Аспан-Тау НТ"	Договор аренды № АНТ-13 от 25.10.2012 г	складское помещение	1 000
ТОО "Сибирский Лес Компания"	Договор аренды № СЛ-13 от 20.12.2012г	складское помещение, офисное помещение, кран - штабелер	828
ТОО "Тәртiп АҚ"	А Договор аренды № АОТ-13 от 20.12.2012г.	офисное помещение, земельный участок для парковки, складские помещения	1 150
ТОО "Бекем Сауда"	Договор аренды № БС-13/№ 3А/Н/13/4 от 28.03.2013 г.	складское помещение	976
ТОО "Comfort Distribution АФ"	Договор аренды №СД-13 от 04.01.2013г.	складские помещения	178
ТОО "Ashat Cargo Trade"	А Договор аренды № АСТ-13 от 20.12.2012 г.	складское, офисное помещения, открытая площадка	609
ТОО "Жандану НТ"	Договор аренды № ЖНТ-14 от 29.08.2013 г.	складское помещение, открытая площадка, мостовой кран	2 304
ТОО "BERG technology"	Договор аренды № ВТ-13 от 20.12.2012 г.	складское помещение	486
ТОО "Салон Алтаир Алматы"	Договор аренды № СА-13 от 20.12.2012 г.	складское помещение	486
			27 870

10. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01.01.2013 г.	521 085	97 511	40 805	27 734	10 348	697 483
Поступление	58 929	3 571	1 025	4 000	1 324	68 849
Выбытие	-	-	(165)	(1 420)	-	(1 585)
Перевод из незавершенного строительства	-	5 847	-	-	-	5 847
Модернизация	-	9 961	2 534	-	1 410	13 905
Списание	-	(17 374)	-	-	-	(17 374)
Сальдо на 31.12.2013 г.	580 014	99 516	44 199	30 314	13 082	767 125
Накопленный износ						
Сальдо на 01.01.2013 г.	-	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 31.12.2013 г.	-	20 799	27 927	8 176	8 250	65 152
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01.01.2012 г.	1 401 058	75 745	38 800	13 510	9 775	1 538 888
Поступление	4 160	21 766	2 335	21 012	1 120	50 393

(продолжение)

Выбытие основных средств	-	-	(330)	(6 788)	(547)	(7 665)
Обесценение	(884 133)	-	-	-	-	(884 133)
Сальдо на 31.12.2012 г.	521 085	97 511	40 805	27 734	10 348	697 483
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 01.01.2012 г.	-	13 471	16 350	938	5 687	36 446
Амортизация за 2012 г.	-	3 430	5 626	3 957	1 276	14 289
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(37)	(489)	(99)	(625)
Сальдо на 31.12.2012 г.	-	16 901	21 939	4 406	6 864	50 110
<i>Балансовая стоимость</i>						
Сальдо на 31.12.2013 г.	580 014	78 717	16 272	22 138	4 832	701 973
Сальдо на 31.12.2012 г.	521 085	80 610	18 866	23 328	3 484	647 373

Основные средства учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Для проведения теста на обесценение в октябре 2013 года Компания привлекла независимую оценочную компанию ТОО «ARR Консалтинг Групп» (Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества ЮЛ-00805-(96299-1910-ТОО) №0131698 от 03.03.2009г.). Признаки обесценения основных средств отсутствуют.

В 2012 году убыток от обесценения в сумме 884 133 тыс. тенге представлял снижение балансовой стоимости земельных участков до возмещаемой стоимости.

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

11. Нематериальные активы

	(тыс. тенге)	
	<i>Прочие</i>	<i>Всего</i>
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 01.01.2013 г.	300	300
Поступление	60	60
Сальдо на 31.12.2013 г.	360	360
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на 01.01.2013 г.	198	198
Амортизация за 2013г.	56	56
Сальдо на 31.12.2013 г.	254	254
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 01.01.2012 г.	300	300
Поступление	-	-
Сальдо на 31.12.2012 г.	300	300
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на 01.01.2012 г.	154	154
Амортизация за 2012г.	44	44
Сальдо на 31.12.2012 г.	198	198
<i>Балансовая стоимость</i>		
Сальдо на 31.12.2013 г.	106	106
Сальдо на 31.12.2012 г.	102	102

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



(продолжение)

12. Отложенные налоговые активы

Прибыль Компании облагается налогом в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Ставка корпоративного подоходного налога в Казахстане в 2013 и 2012 годах составляла 20%.

Отложенный налог на прибыль отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учётной стоимостью активов, обязательств и суммой, определяемой в целях налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соотношение между балансовой стоимостью и налоговой базой по возникшим временным разницам представлено следующим образом:

Расчет отложенного налогового актива (обязательства) на 31 декабря 2013 года приведен ниже:

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

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

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



(продолжение)

Основные средства, нематериальные активы	(6 445)	6 425	(20)	6 425
Итого обязательства	(30 599)	30 579	(20)	30 579
Отложенные налоговые активы (Отложенные налоговые обязательства) нетто	(9 686)	882 569	872 883	882 569

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

13. Прочие долгосрочные активы

		(тыс. тенге)	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Незавершенное строительство		149 942	128 319
Прочие		14	39
		149 956	128 358

К незавершенному строительству относится стоимость строительства административного здания по ул. Ауэзова, №2 на сумму 57 608 тыс. тенге и складов №7 и №8 по ул. Ауэзова, №2 на сумму 86 745 тыс. тенге, сроки сдачи данных объектов были перенесены с 3 квартала 2013 года до конца 2014 года.

Движение счета незавершенное строительство приведено ниже:

		(тыс. тенге)	
		2013 г.	2012 г.
Сальдо на начало периода		128 319	92 442
Запасы		18 243	30 875
Услуги по строительству		9 227	9 484
Перевод в основные средства		(5 847)	(4 482)
Сальдо на конец периода		149 942	128 319

За отчетный период из незавершенного строительства в основные средства были переведены навесы к складам и столовой, пандусы, и благоустройство территории.

14. Займы текущие и долгосрочные

	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г.			(тыс. тенге)	
	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого		
Обеспеченные банковские кредиты	749 885	111 961	861 846	861 847	85 993	947 840		

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

	(тыс. тенге)							
Наименование банка	Валюта	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31.12.2013 г.			Задолженность на 31.12.2012 г.		
			Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть	Всего	Долгосрочная часть	Текущая часть
АО АТФ Банк № МК 425-2007/4	KZT	12%	256 645	226 153	30 492	287 139	256 646	30 493
№ МК 425-2007/5	KZT	11%	572 438	508 969	63 469	609 937	572 437	37 500
№ МК 425-2007/6	KZT	0,10%	32 763	14 763	18 000	50 764	32 764	18 000
			861 846	749 885	111 961	947 840	861 847	85 993



(продолжение)

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Компании:

	Договор залога	Залоговая стоимость, тыс. тенге
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Г, с земельным участком, общей площадью 0,6692 га (кадастровый номер 30-311-024-081)	№ ZNUMK406-2006/A от 24.08.2007	312 921
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Д, с земельным участком, общей площадью 0,7756 га (кадастровый номер 20-311-024-080)	№ ZNUMK406-2006/B от 24.08.2007	525 918
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Ж, с земельным участком, общей площадью 1,103 га (кадастровый номер 20-311-024-082)	№ ZNUMK406-2006/C от 24.08.2007	83 824
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2В, с земельным участком, общей площадью 3, 8524 га (кадастровый номер 20-311-024-048)	№ ZNUMk406-2006 от 14.08.2006	802 671
		1 725 334

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

15. Финансовые обязательства

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Вознаграждение по банковским займам	136 348	71 267
Вознаграждение по облигациям выпущенным	11 728	-
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	-	562
	148 076	71 829

16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	5 968	235 033
Авансы, полученные под выполнение работ и услуг	16 916	7 447
Прочая кредиторская задолженность	1	1 756
	22 885	244 236

17. Вознаграждения работникам

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 739	-
Резерв по неиспользованным отпускам работников	794	1 558
Обязательства по другим обязательным платежам	732	910
	3 265	2 468

18. Обязательства по налогам

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Социальный налог	638	769
Индивидуальный подоходный налог	615	790
Налог на добавленную стоимость	-	9 134



(продолжение)

Налог на имущество	11	-
Прочие налоги	7	8
	1 271	10 701

19. Купонные облигации

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

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

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г.

Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	% ставка (текущая)	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
11.03.2008 г.	KZ2C0Y17C783	2 000 000 000	3%	01.11.2024г.	605 927	582 693

(тыс. тенге)

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.

20. Акционерный капитал

(а) Выпущенный капитал

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

(б) Привилегированные акции

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



(продолжение)

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

Дивиденды

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

Резервы

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

21. Выручка

	2013 г.	2012 г.
Доход от реализации услуг по аренде	344 115	326 325
Доход от реализации товаров	224 331	199 310
Доход от реализации прочих услуг	23 093	24 747
	591 539	550 382

22. Себестоимость реализации работ, услуг

	2013 г.	2012 г.
Расходы на материалы	218 495	199 128
	218 495	199 128

23. Расходы по реализации

	2013 г.	2012 г.
Амортизация основных средств	17 548	15 581
Коммунальные услуги	12 441	14 354
Заработная плата	5 513	7 899
Социальный налог и социальные отчисления	526	756
Расходы по ремонту основных средств	443	1 055
Списание материалов	2 397	1 241
Железнодорожные услуги	2 565	1 117
Услуги связи	1 370	1 987
Прочие	262	1 129
	43 065	45 119

24. Административные расходы

	2013 г.	2012 г.
Амортизация	9 984	8 869
Оплата труда	70 864	71 477
Резервы по отпускам	445	1 555
Социальный налог и социальные отчисления	6 811	7 005
Услуги банка	462	609



(продолжение)

Налоги	16 520	9 797
Горюче-смазочные материалы	646	2 608
Командировочные расходы	1 391	874
Расходы по ценным бумагам	707	1 406
Плата за пользование земельными участками	367	367
Услуги связи	757	581
Коммунальные услуги	4 101	3 268
Консультационные услуги по ценным бумагам	2 235	11 224
Электроэнергия	3 542	-
Услуги по оценке	685	650
Ремонт основных средств	10 869	2 421
Аудиторские и консультационные услуги	2 357	1 339
Расходы по аренде	12 360	6 180
Пеня, штрафы	46	55
Эксплуатационные услуги	53 571	-
Прочие	10 129	13 492
	208 849	143 777

25. Доходы (расходы) от финансирования

	2013 г.	2012 г.
Доход от дисконтирования финансовой помощи	34 668	49 250
Вознаграждение по банковским займам	(97 877)	(104 502)
Вознаграждение, начисленное по облигациям	(46 025)	(43 290)
Возмещение расходов по вознаграждению за пользование кредитными средствами связанной стороны	-	(77 678)
	(109 234)	(176 220)

26. Прочие доходы (расходы)

	2013 г.	2012 г.
Обесценение активов	(451 437)	(4 218 342)
Курсовая разница	-	(13)
Доход/(расходы) от выбытия активов	283	(598)
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	(586)	(144 549)
Доходы по восстановлению резерва по безнадежным требованиям	144 544	-
Списание основных средств	(19 319)	-
Прочие доходы/(расходы)	(13)	1 637
	(326 528)	(4 361 865)

27. Экономия (расходы) по подоходному налогу

Компания составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2013 и 2012 года установлена в размере 20%.

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

	2013 г.	2012 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(314 632)	(4 375 727)

(продолжение)

Налог по установленной ставке	-	-
Налоговый эффект временных разниц	68 998	882 569
	68 998	882 569

Сверка действующей налоговой ставки

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

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	(314 632)	(4 375 727)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	-	-
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	-	-
Расходы по текущему налогу	-	-

28. 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.

	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль (убыток)	(245 634)	(3 493 158)
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)	(42,67)	(605,48)

29. Условные обязательства

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

Налогообложение - Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. Финансовые периоды остаются открытыми для проверок налоговыми органами в течение пяти лет. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, могут превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года, но на дату подготовки финансовой отчетности влияние указанных факторов не может быть оценено руководством Компании.

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



(продолжение)

стоимости. Однако, на дату данной финансовой отчетности влияние данных факторов не может быть оценено руководством в связи с неопределенностью перспектив операционных условий.

30. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до даты утверждения финансовой отчетности произошли следующие события.

14.03.2014г. Компания реализовало недвижимое имущество, расположенное по адресу: г.Талдыкорган, ул. Кунаева, д. 3, включая земельный участок, на котором расположено данное недвижимое имущество.

28.03.2014г. Компания выкупила собственные облигации в количестве 1 130 000 штук по стоимости ниже номинальной без выплаты купонного вознаграждения.

09.04.2014г. Компания выкупила собственные облигации в количестве 19 848 400 штук. Для выкупа данных облигаций Компания использовала средства, вырученные от реализации вышеуказанного недвижимого имущества.

Вышеперечисленный частичный выкуп собственных облигаций Компания произвела согласно дополнениям и изменениям в проспект выпуска облигаций, зарегистрированным КФН 05.02.2014г.

31. Связанные стороны

Связанными сторонами для Компании считаются:

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

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

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

1. Продажа товаров и услуг

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

2. Покупка товаров и услуг

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

(продолжение)

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)	-	

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

(тыс. тенге)

1. Продажа товаров и услуг

Название	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Алматыметаллопторг»	1 282	218 486	(1 643)	218 125	Реализация товаров и услуг
ТОО «Бедел Максимум»	144 544	-	-	144 544	Авансы выданные
Итого	145 826	218 486	(1 643)	362 669	

2. Покупка товаров и услуг

ТОО «Алматыметаллопторг»	(14 577)	(97 750)	101 145	(11 182)	Приобретение товаров, возмещение расходов по использованию кредитными средствами
Итого	(14 577)	(97 750)	101 145	(11 182)	

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
----------	---	--	----------------------	--	----------



(продолжение)

ТОО «Алматыметаллопторг»	303 375	-	(110 972)	192 403	Предоставлен не финансовой помощи
ТОО «Бедел Максимум»	4 021	-	-	4 021	Предоставлен не финансовой помощи
ТОО «МКО Capital»	10 020	-	(3 160)	6 860	Предоставлен не финансовой помощи
ТОО «Бекжан ЛТД»	7 307	-	-	7 307	Предоставлен не финансовой помощи
ТОО Жетісу Гранит	1 090	-	(1 090)	-	Предоставлен не финансовой помощи
Итого	325 813	-	(115 222)	210 591	

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2013 и 2012 гг. составило 44 856 тыс. тенге и 48 107 тыс. тенге соответственно.

32. Сегментная отчетность

Деятельность Компании охватывает два основных сегмента:
Услуги аренды и реализацию товаров.

Сегментная отчетность по основным операционным сегментам Компании за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена ниже:

За период, закончившийся 31 декабря 2013 года	Услуги аренды	Реализация товаров	Прочие	(тыс. тенге) Итоговые показатели
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



(продолжение)

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

33. 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 2013 и 2012 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2013 г.	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2012 г.
Денежные средства	10 806	3 315



(продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	213 045	241 435
Долгосрочные финансовые активы	-	175 923
Общая сумма кредитного риска	223 851	420 673

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

Статья					(тыс. тенге)
	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

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

Статья					(тыс. тенге)
	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	1 890	-	1 425	3 315
	-	1 890	-	1 425	3 315

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 2013 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	
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



(продолжение)

Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	5 968	-	5 968
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	605 927	605 927
Чистая позиция	10 806	-	155	(53 116)	(1 355 812)	(1 397 966)

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 года					
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	3 315	-	-	-	-	3 315
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	177	241 258	-	241 435
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	7 307	168 616	175 923
Чистые активы	3 315	-	177	248 565	168 616	420 673
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	85 993	861 847	947 840
Финансовые обязательства	-	-	-	71 829	-	71 829
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	236 789	-	236 789
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	582 693	582 693
Чистая позиция	3 315	-	177	(146 046)	(1 275 924)	(1 418 478)

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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

На 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов Компания не имеет существенной концентрации валютного риска.

Процентный риск

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



(продолжение)

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

34. 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.

35. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 20 июня 2014г.

36. Балансовая стоимость акций

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

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

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

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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;

(продолжение)

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

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

Привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

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

Балансовая стоимость простых акций

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012г.
Итого активы		(тыс. тенге)
Нематериальные активы	3 871 408	4 334 140
Итого обязательства	(106)	(102)
Привилегированные акции	(1 643 270)	(1 859 767)
Чистые активы	(2 989)	(2 989)
Количество размещенных простых акций	2 225 043	2 471 282
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	5 770 212	5 770 212
	385,61	428,28



(продолжение)

Балансовая стоимость привилегированных акций

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Балансовая стоимость привилегированной акции		
Уставный капитал, привилегированные акции	2 989	2 989
Сумма невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	562
Количество акций на отчетную дату (штук)	59 788	59 788
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	49,99	59,39

