

АО «Логиком»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
с отчётом независимых аудиторов*

Отчёт независимых аудиторов

Акционерам АО «Логиком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «Логиком» и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией консолидированной финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом.

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

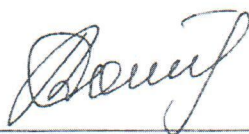
Основание для мнения с оговоркой

Мы не присутствовали при проведении инвентаризации запасов с общей балансовой стоимостью в 7.020.732 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года, поскольку дата проведения инвентаризации предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов. Мы не смогли проверить количество запасов на эту дату при помощи других аудиторских процедур. Остатки запасов оказывают влияние на результаты деятельности и движение денежных средств.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Айсулу Нарбаева
Аудитор

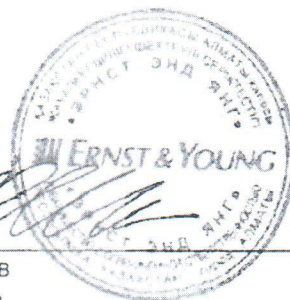


Квалификационное свидетельство аудитора
№0000137 от 21 октября 1994 года

8 июня 2013 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан:
серия МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики Казахстан
15 июля 2005 года

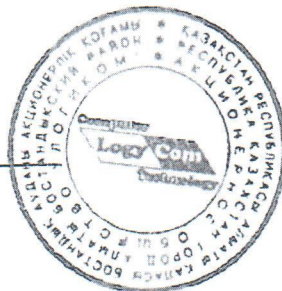
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге	Прим.	2012 г.	2011 г. (пересчитано*)	На 1 января 2011 г. (пересчитано*)
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	1.991.741	2.034.780	2.076.078
Инвестиционная недвижимость	7	742.501	436.439	397.040
Нематериальные активы		2.311	1.094	1.130
Долгосрочная дебиторская задолженность		4.831	4.863	78.364
		2.741.384	2.477.176	2.552.612
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы	8	7.020.732	299.086	2.977.011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	5.539.504	5.934.531	2.376.796
Авансы выданные	10	2.361.447	694.903	50.161
НДС к возмещению		720.275	45.767	54.000
Предоплата корпоративного подоходного налога		10.088	—	4.773
Денежные средства и их эквиваленты	11	376.047	240.016	184.137
		16.028.093	7.214.303	5.646.878
ИТОГО АКТИВЫ		18.769.477	9.691.479	8.119.490
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Уставный капитал	12	1.385.513	1.385.513	1.385.513
Резерв переоценки	12	829.377	934.682	941.848
Нераспределённая прибыль		1.266.180	873.596	744.785
ИТОГО КАПИТАЛ		3.481.070	3.193.791	3.072.146
Долгосрочные обязательства				
Займы	13	—	926.138	741.580
Отложенное налоговое обязательство	21	287.543	272.488	279.244
		287.543	1.198.626	1.020.824
Краткосрочные обязательства				
Займы	13	5.698.827	2.747.445	2.795.187
Торговая кредиторская задолженность	14	8.897.185	1.264.429	987.604
Обязательства по подоходному налогу		27.674	2.260	1.273
Авансы полученные		304.279	750.500	276.560
Прочая задолженность и начисленные обязательства	15	72.899	534.428	45.896
		15.000.864	5.299.062	4.106.520
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15.288.407	6.497.688	5.127.344
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18.769.477	9.691.479	8.199.490

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2011 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности

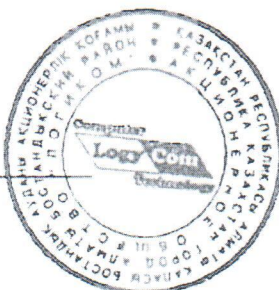
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге	Прим.	2012	2011 (пересчитано*)
Доходы	16	26.599.309	27.738.060
Себестоимость реализации	17	(24.432.766)	(26.340.065)
Валовая прибыль		2.166.543	1.397.995
Общие и административные расходы	18	(648.984)	(407.047)
Расходы по реализации	19	(461.848)	(374.953)
Прочий операционный доход		1.819	11.950
Прочие операционные расходы		(197)	(10.029)
Доход / (убыток) от переоценки основных средств и корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	6, 7	76.739	(14.345)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(1.396)	(1.371)
Операционная прибыль		1.132.676	602.200
(Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто		(58.088)	6.572
Финансовый доход	20	242	9.133
Финансовые расходы	20	(556.818)	(421.995)
Доход от выбытия дочерней компании	23	—	323
Прибыль до подоходного налога		518.012	196.233
Расходы по подоходному налогу	21	(103.635)	(46.107)
Прибыль за отчётный год		414.377	150.126
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств	6	(122.135)	—
Влияние подоходного налога	21	24.427	—
Прочий совокупный убыток за отчётный год, за вычетом налогов		(97.708)	—
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		316.669	150.126
Итого совокупный доход за отчётный год, приходящийся на:			
Собственников материнской компании		316.669	150.436
Неконтрольные доли участия		—	(310)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на акционеров материнской компании, тенге	12	197,39	71,51

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2011 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности

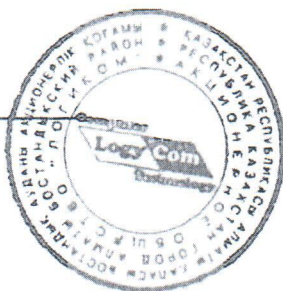
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге	Приходится на собственников материнской компании				Неконтроль- ная доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспре- делённая прибыль	Резерв переоценки	Итого		
На 1 января 2011 года (как представлено ранее)	1.385.513	715.994	1.093.139	3.194.646	28.791	3.223.437
Пересчет (Примечание 5)	-	-	(151.291)	(151.291)	-	(151.291)
На 1 января 2011 года (пересчитано*)	1.385.513	715.994	941.848	3.043.355	28.791	3.072.146
Прибыль за год	-	150.436	-	150.436	(310)	150.126
Итого совокупного дохода	-	150.436	-	150.436	-	150.126
Амортизация резерва переоценки (Примечание 12)	-	7.166	(7.166)	-	-	-
Выбытие дочерней компании (Примечание 23)	-	-	-	-	(28.481)	(28.481)
На 31 декабря 2011 года (пересчитано*)	1.385.513	873.596	934.682	3.193.791	-	3.193.791
Прибыль за год	-	414.377	-	414.377	-	414.377
Переоценка основных средств за минусом отложенного налога (Примечание 6)	-	-	(97.708)	(97.708)	-	(97.708)
Итого совокупного дохода	-	414.377	(97.708)	316.669	-	316.669
Амортизация резерва переоценки (Примечание 12)	-	7.597	(7.597)	-	-	-
Дивиденды (Примечание 12)	-	(29.390)	-	(29.390)	-	(29.390)
На 31 декабря 2012 года	1.385.513	1.266.180	829.377	3.481.070	-	3.481.070

* Некоторые суммы, приведённые в этой строке, не согласуются с финансовой отчетностью за 2011 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Швалёв С.А.
Президент



Демиденко И.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге	Прим.	2012	2011*
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		518.012	196.233
Корректировки на:			
Амортизацию и износ		78.575	72.113
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам (Восстановление)/начисление резерва по сомнительной задолженности	18	1.675	4.690
Начисленные финансовые расходы	18	18.117	28.818
Нереализованная положительная курсовая разница	20	556.818	421.995
Убыток от выбытия основных средств		11.118	(2.389)
(Доход) / убыток от переоценки основных средств и корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		1.396	1.371
Корректировки оборотного капитала:	6, 7	(76.739)	14.345
Изменения в товарно-материальных запасах		(6.723.321)	2.667.152
Изменения в торговой дебиторской задолженности		376.910	(3.586.553)
Изменения в авансах выданных		(1.666.544)	(644.742)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		7.632.756	276.825
Изменения в авансах полученных		(446.221)	473.940
Изменения в прочей задолженности и начисленных обязательствах		(462.998)	488.532
Изменения в НДС к возмещению		(674.508)	8.233
Выбытие денежных средств от операционной деятельности		(854.954)	420.563
Уплаченный подоходный налог		(48.827)	(47.103)
Проценты, выплаченные по займам		(527.108)	(396.126)
Чистое использование денежных средств от операционной деятельности		(1.430.889)	(22.666)
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств		(168.507)	(26.359)
Покупка инвестиционной недвижимости		(223.010)	(53.744)
Покупка нематериальных активов		(1.504)	-
Чистое выбытие денежных средств и их эквивалентов от выбытия дочерней компании	23	-	(28.135)
Погашение долгосрочной дебиторской задолженности		-	69.187
Поступления от продажи основных средств		3.291	124
Чистые денежные оттоки, использованные в инвестиционной деятельности		(389.730)	(38.927)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов	13	13.085.948	5.742.461
Погашение займов	13	(11.101.377)	(5.624.989)
Дивиденды выплаченные	12	(27.921)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		1.956.650	117.472
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		136.031	55.879
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		240.016	184.137
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	376.047	240.016

*В консолидированной финансовой отчетности 2011 года консолидированный отчет о движении денежных средств был рассчитан прямым методом, а в данной отчетности представлен косвенным методом. Однако данное представление не повлияло на сумму чистого движения денежных средств от операционной деятельности.

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

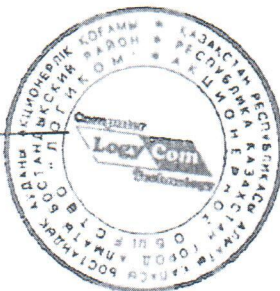
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

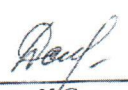
Неденежные сделки, включая следующие, были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Переоценка основных средств

В 2012 году Группа произвела переоценку некоторых категорий основных средств, вследствие чего балансовая стоимость основных средств была снижена на сумму 128.448 тысяч тенге.


Швалов С.А.
Президент




Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Логиком» (далее «Компания») было основано 20 ноября 1998 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действует на основании свидетельства о перерегистрации Министерства юстиции Республики Казахстан № 22715-1910-АО от 12 апреля 2005 года.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, Алматы, ул. Байзакова, уг. ул. Джандосова, 293/2.

Компания осуществляет деятельность по реализации и внедрению решений в области ИТ, сборке и продаже ИТ оборудования. Компания и ее дочерние компании (совместно именуемые «Группа»), указанные в *Примечании 2*, располагают производственными мощностями в городе Алматы и реализуют производимую продукцию, в основном, в Республике Казахстан.

Купонные облигации Компании размещены на Казахстанской Фондовой Бирже (далее «КФБ»), включены в список долговых ценных бумаг без рейтинговой оценки первой подкатегории КФБ.

На 31 декабря 2012 года акционеры Компании и доли их участия представлены следующим образом:

	Гражданство	2012 год	2011 год
г-н Швалов С.А.	Казахстан	81,44%	74,22%
г-н Кругов М.А.	Казахстан	18,56%	18,56%
ОО «ЭЛ СИ Трэйд»	Казахстан	–	7,22%
		100,00%	100,00%

Консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску руководством Группы 8 июня 2013 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, земля, здания и сооружения, классифицированные в качестве основных средств, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Дочерние компания полностью консолидируются с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних компаний подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательств дочерней компании;
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав консолидированного отчёта о совокупном доходе или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания имела долевое участие в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ТОО «Эл Си Коммерц» (ТОО «LC Commerce»)*	Казахстан Рекламная деятельность и информационные услуги	100%	100%
ТОО «Логиком»	Казахстан Реализация компьютерного оборудования	100%	100%
ТОО «Сайкан»	Казахстан Реализация компьютерного оборудования	100%	100%

* В 2012 году ТОО «Рек-ТВ» было переименовано в ТОО «Эл Си Коммерц» (ТОО «LC Commerce»).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправка к МСФО 12 «Налог на прибыль» – «Отложенные налоги – Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»;
- Поправки к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности» «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания».

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСФО 12 «Налог на прибыль» – «Отложенные налоги – Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчёта отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»

Совет по МСФО разъяснил, каким образом Группа должна возобновить представление консолидированной финансовой отчётности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подтвержденной гиперинфляцией. Поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчётности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчётности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее консолидированную финансовую отчётность.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчётность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой консолидированной финансовой отчётности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года. Поправка не окажет влияние на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО 28 получил новое название МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года и не окажет влияние на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО 32 в отношении систем расчётов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода, на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО 9 (или МСФО 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учёта такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО 32. Поправка не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО 9 «Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершённой картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в консолидированной финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО 10 заменяет ту часть МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой рассматривался учёт в консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО 27. Данный стандарт не окажет влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО 11 заменяет МСФО 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Данный стандарт не окажет влияния на финансовую отчётность Группы. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Группы, так как Группа не имеет соглашений о совместной деятельности.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО 27 в части консолидированной финансовой отчётности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО 31 и МСФО 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учёта выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 года)

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчётный период.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчётности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчётности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчётности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, который также является функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на КФБ, используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Курс обмена валют, установленный на Казахстанской фондовой бирже на 31 декабря 2012 года, составлял 150,74 тенге за 1 доллар США и 199,22 тенге за 1 евро. Данные курсы использовались для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США и евро по состоянию на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года: 148,40 тенге за 1 доллар США и 191,72 тенге за 1 евро, соответственно).

Основные средства

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

После первоначального признания по стоимости приобретения земля, здания и сооружения оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Периодичность переоценки определяется таким образом, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется в счёт общей балансовой стоимости актива, и чистая сумма пересчитывается к переоцененной сумме актива.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчёте о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки.

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	3-14
Транспортные средства	3-10
Прочее	10-12

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива. При выбытии актива, резерв переоценки, относящийся к данному активу, переносится в нераспределенную прибыль.

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, методы амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого годового отчетного периода.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчётную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот отчётный период, в котором они возникли, включая соответствующее влияние налога на прибыль. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке, за исключением случаев, связанных с инвестициями, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль либо убыток.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов в случае займов и в составе общих административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе и остатки на текущих счетах в банках с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев свободных от конкретных обременений. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает, имеется ли объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения, индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

Балансовая стоимость актива снижается за счёт использования счёта резерва, и сумма убытка признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыль и убытки признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда прекращается признание обязательств, а также в результате процесса амортизации эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отдельном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в консолидированном отчете о финансовом положении осуществляется только:

- при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет; и
- имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать: использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок; использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков или других моделей оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 26*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Вознаграждение работникам

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как операционный расход в консолидированном отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе доходов от реализации в том периоде, в котором они были получены.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Резерв по гарантийному ремонту

Резервы под затраты, связанные с гарантийными обязательствами, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Первоначальная оценка затрат, связанных с гарантийными обязательствами, пересматривается на ежегодной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов

Доход признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если доход может быть надежно оценен, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение дохода, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по большинству таких договоров. Для признания дохода должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи товаров признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Предоставление услуг

Доход от предоставления услуг признается в зависимости от степени завершенности работ на отчетную дату при условии, что степень завершенности и доход могут быть достоверно определены.

Доход от аренды

Доход от операционной аренды инвестиционной недвижимости учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансового дохода.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены.

Расходы по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Текущий налог на прибыль (продолжение)

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в совокупном отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные обязательства по налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, за исключением следующих случаев:

- отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные активы по налогу на прибыль пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные активы по налогу на прибыль.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Кроме того, Группа оценивает землю и здания и сооружения в составе основных средств на основе модели переоценки, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. Группа привлекла независимых оценщиков с целью определения справедливой стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2012 года инвестиционная недвижимость, земля и здания и сооружения оценивались на основе рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов (характер, месторасположение и состояние объектов).

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы долгосрочных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость долгосрочных активов и сумму износа, признанную в составе прибылей и убытков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 24*.

Резервы

Группа создаёт резервы по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности. Для оценки сомнительных счётов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счётов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках клиента могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счёта, учтённому в финансовой отчётности. На 31 декабря 2012 года были сформированы резервы на сомнительную задолженность в размере 11.806 тысяч тенге (в 2011 году: 51.992 тысяч тенге) (*Примечания 9, 10*).

5. ПЕРЕСЧЕТ И РЕКЛАССИФИКАЦИИ

В 2012 году Группа выявила ошибку, относящуюся к предыдущему периоду и возникшую из-за непризнания отложенных налоговых обязательств по неамортизируемым активам (земля), учитываемым по переоцененной стоимости. Также, Группа выделила положительную курсовую разницу, убыток от выбытия основных средств и прочие операционные расходы, ошибочно показанные вместе с прочими операционными доходами, и финансовые доходы, ошибочно показанные вместе с финансовыми затратами. Группа пересчитала сравнительные данные за 2011 и 2010 годы в консолидированном отчёте о финансовом положении, консолидированном отчёте о совокупном доходе и в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Также, определенные суммы в консолидированном отчёте о финансовом положении и консолидированном отчёте о совокупном доходе за предыдущие периоды были переквалифицированы в соответствии с форматом представления данных, принятым в отчётном году.

В тысячах тенге	Как представлено ранее	Исправление ошибки	Реклассификации	Прим.	Пересчитано
Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2010 года					
Капитал:					
Резерв переоценки	1.093.139	(151.291)	—	[1]	941.848
Долгосрочные обязательства:					
Отложенное налоговое обязательство	127.953	151.291	—	[1]	279.244
Текущие обязательства:					
Торговая кредиторская задолженность	997.760	—	(10.156)	[2]	987.604
Прочая задолженность и начисленные обязательства	35.740	—	10.156	[2]	45.896

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

5. ПЕРЕСЧЕТ И РЕКЛАССИФИКАЦИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Как представлено ранее	Исправление ошибки	Реклассификации	Прим.	Пересчитано
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года					
Капитал:					
Резерв переоценки	1.085.973	(151.291)	-	[1]	934.682
Долгосрочные обязательства:					
Отложенное налоговое обязательство	121.197	151.291	-	[1]	272.488
Текущие обязательства:					
Торговая кредиторская задолженность	1.741.471	-	(477.042)	[2]	1.264.429
Прочая задолженность и начисленные обязательства	57.386	-	477.042	[2]	534.428
Текущие активы:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5.911.179	-	23.352	[3]	5.934.531
Денежные средства и их эквиваленты	263.368	-	(23.352)	[3]	240.016
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год по 31 декабря 2011 года					
Себестоимость реализации	(26.302.962)	-	(37.103)	[4]	(26.340.065)
Общие и административные расходы	(405.987)	-	(1.060)	[4]	(407.047)
Убытки от обесценения	(38.163)	-	38.163	[4]	-
Прочий операционный доход	7.122	4.828	-	[5]	11.950
Прочие операционные расходы	-	(10.029)	-	[5]	(10.029)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	-	(1.371)	-	[5]	(1.371)
Положительная курсовая разница, нетто	-	6.572	-	[5]	6.572
Финансовый доход	-	9.133	-	[6]	9.133
Финансовые затраты	(412.862)	(9.133)	-	[6]	(421.995)

- [1] Группа не признала отложенное налоговое обязательство по неамортизируемому активу (земля), учитываемому по переоцененной стоимости. В результате, отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2011 и 2010 годов были занижены, а резерв переоценки на 31 декабря 2011 и 2010 годов был завышен на 151.291 тысяч тенге.
- [2] Прочие налоги к уплате в сумме 467.371 тысяч тенге и 10.156 тысяч тенге и прочая задолженность в сумме 9.670 тысяч тенге и ноль тысяч тенге на 31 декабря 2011 и 2010 годов, соответственно, были выделены из торговой задолженности.
- [3] Денежные средства в пути в сумме 23.352 тысяч тенге были выведены из состава денежных средств и их эквивалентов в состав торговой и прочей дебиторской задолженности.
- [4] Начисление резерва по гарантийному ремонту в сумме 37.103 тысячи тенге и списание запасов до чистой стоимости реализации в сумме 1.060 тысяч тенге было перегруппировано из убытков от обесценения в себестоимость реализации и общие и административные расходы, соответственно.
- [5] Положительная курсовая разница в сумме 6.572 тысячи тенге, убыток от выбытия основных средств в сумме 1.371 тысяч тенге и прочие операционные расходы в сумме 10.029 тысяч тенге были выделены из состава прочего операционного дохода.
- [6] Финансовый доход в сумме 9.133 тысячи тенге был выделен из финансовых затрат.

Корректировка данных ошибок и реклассификации не оказали никакого влияния на чистую прибыль, совокупный доход или расчет базовой или разводненной прибыли на акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения в основных средствах за год по 31 декабря 2012 года:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или оценка							
На 1 января 2011 года	796.371	1.150.224	196.595	51.002	134.180	—	2.328.372
Поступления	—	—	15.593	5.648	5.118	—	26.359
Переводы	—	—	158	—	5.925	—	6.083
Выбытия	—	—	(643)	(1.403)	(16.651)	—	(18.697)
На 31 декабря 2011 года	796.371	1.150.224	211.703	55.247	128.572	—	2.342.117
Поступления	—	4.080	11.341	56.056	25.729	71.301	168.507
Переводы	—	180.031	(84.540)	—	(57.307)	(38.184)	—
Выбытия	—	—	(1.327)	(9.112)	(3.741)	—	(14.180)
Переоценка	(442.074)	313.626	—	—	—	—	(128.448)
Элиминация накопленного износа в результате переоценки основных средств	—	(229.653)	—	—	—	—	(229.653)
На 31 декабря 2012 года	354.297	1.418.308	137.177	102.191	93.253	33.117	2.138.343
Накопленный износ							
На 1 января 2011 года	—	119.571	49.949	23.920	58.854	—	252.294
Начисленный износ	—	29.209	17.353	6.108	19.360	—	72.030
Выбытия	—	—	(546)	(1.403)	(15.038)	—	(16.987)
На 31 декабря 2011 года	—	148.780	66.756	28.625	63.176	—	307.337
Начисленный износ	—	39.734	19.684	10.317	8.676	—	78.411
Переводы	—	41.139	(17.877)	—	(23.262)	—	—
Выбытия	—	—	(509)	(7.079)	(1.905)	—	(9.493)
Элиминация накопленного износа в результате переоценки основных средств	—	(229.653)	—	—	—	—	(229.653)
На 31 декабря 2012 года	—	—	68.054	31.863	46.685	—	146.602
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2010 года	796.371	1.030.653	146.646	27.082	75.326	—	2.076.078
На 31 декабря 2011 года	796.371	1.001.444	144.947	26.622	65.396	—	2.034.780
На 31 декабря 2012 года	354.297	1.418.308	69.123	70.328	46.568	33.117	1.991.741

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Земля, здания и сооружения были переоценены по состоянию на 31 декабря 2012 года аккредитованными независимыми оценщиками на основе рыночных данных с использованием сопоставимых цен.

В результате переоценки Группа признала уменьшение стоимости основных средств по определенным классам основных средств на сумму 122.135 тысяч тенге, что было дебетовано на резерв переоценки основных средств, поскольку относилось к ранее признанной положительной переоценке и уменьшение стоимости основных средств по определенным классам основных средств на сумму 6.313 тысяч тенге, что было признано в консолидированном отчете о совокупном доходе как убыток от переоценки основных средств. Также, в результате переоценки накопленный износ был элиминирован против валовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного резерва на обесценение, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и соору- жения	Оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2012 года	39.115	696.769	69.123	70.328	46.568	33.117	955.020
На 31 декабря 2011 года	39.115	593.531	144.947	26.622	65.396	—	869.611

На 31 декабря 2012 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 1.671.571 тысяч тенге (2011: 1.762.160 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 13).

Незавершенное строительство представляет собой, в основном, оборудование, подлежащее установке.

На 31 декабря 2012 года основные средства с первоначальной стоимостью 23.997 тысяч тенге были полностью амортизированы (2011: 5.488 тысяч тенге).

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость			
На 1 января 2011 года	73.858	323.182	397.040
Поступления	10.985	42.759	53.744
Корректировка справедливой стоимости	(2.492)	(11.853)	(14.345)
На 31 декабря 2011 года	82.351	354.088	436.439
Поступления	34.319	188.691	223.010
Корректировка справедливой стоимости	(21.268)	104.320	83.052
На 31 декабря 2012 года	95.402	647.099	742.501

На 31 декабря 2012 года инвестиционная недвижимость была полностью заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 13).

Инвестиционная недвиж имость учитывается по справедлив ой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованными независимыми оценщиками ТОО «BEM Consulting Group» и ТОО «БТ Казахстан оценка и консалтинг» по состоянию на 31 декабря 2012 года. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости была определена на основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учетом конкретных рыночных факторов.

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	168.831	93.375
Прямые операционные расходы, включая ремонт и техническое обслуживание, которые привели к получению арендного дохода	(151.948)	(84.218)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	16.883	9.157

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
Товары	6.988.285	104.886
Материалы	30.117	28.766
Готовая продукция	8.079	156.633
Незавершенное производство	616	13.491
Минус: резерв на обесценение ТМЗ	(6.365)	(4.690)
	7.020.732	299.086

Изменения в резерве на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
На 1 января	(4.690)	—
Начисления за год	(5.875)	(4.690)
Списания	4.200	—
На 31 декабря	(6.365)	(4.690)

Товары представляют из себя реализуемые Группой электронное оборудование, электронные компоненты, компьютеры и комплектующие, и радиоэлектронные устройства. Товары являются предметом обеспечения по некоторым займам Группы.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 22)	2.748.991	1.231.455
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2.782.825	4.644.491
Прочая дебиторская задолженность	16.532	105.069
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(8.844)	(46.484)
	5.539.504	5.934.531

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2012 года преимущественно представляла задолженность от ТОО «Эл Си Трэйд», организации под общим контролем, на общую сумму 2.748.535 тысяч тенге за различные виды товарно-материальных запасов.

Изменения в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
На 1 января	(46.484)	(21.742)
Списания	19.523	4.076
Восстановление/(начисление)	18.117	(28.818)
На 31 декабря	(8.844)	(46.484)

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная			
			1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев
2012	5.539.504	5.515.839	10.705	5.186	—	7.774
2011	5.934.531	5.908.496	746	3.828	3.794	17.667

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 год	2011 год
Тенге	5.343.361	5.934.531
Российский рубль	188.430	—
Доллар США	7.713	—
	5.539.504	5.934.531

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 год	2011 год
Авансы, выданные за товары связанным сторонам (Примечание 22)	2.110.389	—
Авансы, выданные за товары третьим сторонам	235.619	640.864
Авансы, выданные за услуги третьим сторонам	18.401	59.547
Минус: резерв по обесценению	(2.962)	(5.508)
	2.361.447	694.903

Авансы выданные за товары связанным сторонам, представлены предоплатой компании ТОО «Эл Си Трэйд» за различные виды товаров.

Изменения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 год	2011 год
На 1 января	(5.508)	(853)
Восстановление/(начисление) резерва	2.545	(4.655)
Списание	1	—
На 31 декабря	(2.962)	(5.508)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 год	2011 год
Денежные средства на текущих банковских счётах в тенге	373.601	237.158
Денежные средства на текущих банковских счётах в иностранной валюте	—	1.759
Денежные средства в кассе в тенге	2.446	1.099
	376.047	240.016

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов денежные средства в банке являются беспроцентными.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2012 года у Компании имелись 2.099.263 (2011: 2.099.263) разрешенных к выпуску простых акций, которые были полностью оплачены. Номинальная стоимость одной простой акции составила 660 тенге. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов и имеют право на один голос за одну акцию на собраниях акционеров.

В течение 2012 года, Компанией были объявлены и выплачены дивиденды акционерам в сумме 29.390 тысяч тенге. Дивиденды на 1 акцию составили 14 тенге (2011: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, на средневзвешенное число простых акций находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у Группы простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию.

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	414.377	150.126
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	2.099.263	2.099.263
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	197,39	71,51

В соответствии с листинговыми требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа раскрывает итоговые активы за вычетом итоговых нематериальных активов, обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленная на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2012 года, данный показатель составил 1.657 тенге (2011: 1.521 тенге).

Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки основных средств сформирован для отражения результатов регулярной переоценки основных средств, в отношении определенных групп активов.

Ниже представлено изменение в резерве по переоценке за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	2012 год	2011 год (пересчитано)
На 1 января	934.682	941.848
Амортизация за вычетом отсроченного налога	(7.697)	(7.166)
Переоценка основных средств, за минусом эффекта отсроченного подоходного налога	(97.708)	—
На 31 декабря	829.377	934.682

13. ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграждения	2012 год	2011 год
АО «Амстердамский Торговый Банк»	Доллары США	2013	9%-9,5%	2.254.934	—
	Тенге,				
АО «Альфа банк»	доллары США	2013	9%-10,5%	2.068.726	1.186.073
	Тенге,				
АО «Сбербанк»	доллары США	2013	8%-11,25%	558.192	522.694
АО «ВТБ Банк»	Тенге	2012	11,5%	—	1.165.147
Облигации	Тенге	2013	11%	816.975	799.669
				5.698.827	3.673.583
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				5.698.827	2.747.445
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				—	926.138

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ЗАЙМЫ (продолжение)

На 31 декабря займы представлены в следующих валютах:

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
Тенге	2.312.434	3.384.820
Доллар	3.386.393	288.763
	5.698.827	3.673.583

АО «Амстердамский Торговый Банк»

25 июля 2012 года Группа заключила договор займа на общую сумму 15.000.000 долларов США для пополнения оборотных средств. Займ подлежит оплате в течение 2013 года. Займ обеспечен инвестиционной недвижимостью с балансовой стоимостью 341.413 тысяч тенге и товарами с балансовой стоимостью 3.371.094 тысяч тенге.

АО «Альфа Банк»

13 сентября 2011 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 10.000.000 долларов. В мае 2012 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 25.000.000 долларов США. Срок погашения займа 13 сентября 2013 года. Займ обеспечен правом требования денег, поступающих в будущем по контрактам с покупателями, а также некоторыми основными средствами с балансовой стоимостью 1.016.094 тысяч тенге.

АО «Сбербанк»

10 марта 2011 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 7.000.000 тысяч тенге со сроком погашения 10 сентября 2013 года. В августе 2012 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 11.593.225 тысяч тенге. Займ подлежит оплате в течение 2013 года. Обеспечением данного займа являются основные средства с балансовой стоимостью 655.477 тысяч тенге а также деньги, поступающие по определенным договорам с покупателями.

АО «ВТБ Банк»

30 сентября 2010 года Группа заключила генеральное соглашение с АО «ВТБ Банк» об открытии кредитной линии на общую сумму 427.199 тысяч тенге. Займ был полностью погашен в 2012 году.

Облигации к выплате

31 декабря 2008 года Группа выпустила облигации на сумму 794.560 тысяч тенге. Облигации подлежат погашению по истечении пяти лет с даты выпуска. Ставка вознаграждения является фиксированной и составляет 11% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2012 года торговая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 год	2011 год
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 22)	225.723	282.957
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам	8.671.462	981.472
	8.897.185	1.264.429

На 31 декабря 2012 года торговая кредиторская задолженность по товарам представляла собой в основном задолженность за поставку компьютерного оборудования и оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 год	2011 год
Тенге	8.719.759	1.053.844
Доллары США	120.583	184.382
Евро	56.843	25.035
Российские рубли	—	1.168
	8.897.185	1.264.429

15. ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2012 года прочая задолженность и начисленные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 год	2011 год
Обязательства по прочим налогам	39.624	467.371
Обязательства по неиспользованным отпускам	19.518	9.360
Обязательства по гарантийному ремонту	13.134	37.103
Прочее	623	20.594
	72.899	534.428

На 31 декабря 2012 и 2011 годов прочие краткосрочные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

Обязательства по прочим налогам преимущественно представляют собой налог на добавленную стоимость к уплате.

16. ДОХОДЫ

Доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 год	2011 год
Доходы от реализации товаров	26.416.500	27.654.956
Доходы от аренды (Примечание 7)	168.831	93.375
Доходы от реализации услуг	14.144	—
Возврат проданной продукции	(166)	(10.271)
	26.599.309	27.738.060

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, составила:

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
Стоимость реализованной продукции	23.661.181	25.816.990
Услуги субподрядчиков по технической поддержке и обслуживанию	718.499	444.052
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	63.393	30.744
Износ и амортизация	4.840	4.608
(Восстановление) / начисление резерва по гарантиям	(23.969)	37.103
Прочее	8.822	6.568
	24.432.766	26.340.065

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
Заработная плата и соответствующие налоги	248.270	88.616
Комиссия банков	100.079	43.831
Профессиональные услуги и консультационные услуги	73.293	30.786
Износ и амортизация	72.029	65.956
Коммунальные услуги	39.392	27.058
Налоги	31.476	23.515
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	20.189	15.198
Командировочные расходы	18.996	5.497
Аренда офисных помещений	18.525	6.436
Телекоммуникационные услуги	14.525	15.462
Штрафы и пени	6.458	35.983
Спонсорство	2.457	7.753
Резерв на неликвидные товарно-материальные запасы (Примечание 8) (Восстановление резерва) / резерв на сомнительную задолженность (Примечание 9,10)	1.675 (18.117)	4.690 28.818
Прочие	19.737	7.448
	648.984	407.047

Комиссия банков преимущественно представляла собой комиссию, связанную с расчётно-кассовым обслуживанием в различных банках.

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
Расходы на тестирование	155.144	101.127
Заработная плата и соответствующие налоги	104.040	33.716
Транспортные услуги	40.043	28.940
Профессиональные услуги	38.860	16.701
Реклама	35.855	157.944
Командировочные расходы	25.554	4.799
Ремонт и техническое обслуживание	20.281	11.502
Телекоммуникационные услуги	13.466	4.504
Страхование	13.170	74
Износ и амортизация	1.706	1.549
Прочие	13.729	14.097
	461.848	374.953

Расходы на тестирование представляют собой предпродажное тестирование компьютерной техники на предмет неисправностей или наличия брака.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

	2012 год	2011 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Финансовые доходы	242	9.133
Процентный доход	242	9.133
Финансовые расходы	(104.709)	(101.790)
Проценты по облигациям	(452.109)	(320.205)
Проценты по займам	(556.818)	(421.995)

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

	2012 год	2011 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Расходы по текущему подоходному налогу	64.153	52.863
Расходы/(льготы) по отложенному налогу	39.482	(6.756)
	103.635	46.107

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

	2012 год	2011 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Прибыль до учёта подоходного налога	518.012	196.233
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу, рассчитанные по официальной ставке	103.602	39.247
налога	33	6.860
Расходы, не уменьшающие налоговую базу		
Расходы по подоходному налогу	103.635	46.107

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря сальдо по отложенным налогам, рассчитанное путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

В тысячах тенге	31 декабря 2012 года	Отнесено на счёта прибылей и убытков	Отнесено на резерв переоценки основных средств	31 декабря 2011 года (пересчитано)	Отнесено на счёта прибылей и убытков	31 декабря 2010 года (пересчитано)
Активы по отложенному подоходному налогу						
Резерв на сомнительную задолженность	2.361	(6.936)	—	9.297	4.949	4.348
Резерв по неиспользованным отпускам	3.904	2.032	—	1.872	1.260	612
Резерв по гарантийному ремонту	2.627	(4.794)	—	7.421	1.774	5.647
Резерв по ТМЗ	1.273	335	—	938	938	—
Прочее	64	(4.133)	—	4.197	222	3.975
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(10.229)	13.496	—	(23.725)	(9.143)	(14.582)
Отложенные налоговые активы	—	—	—	—	—	—
Обязательства по отложенному подоходному налогу						
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(297.772)	(25.986)	24.427	(296.213)	(2.387)	(293.826)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	10.229	(13.496)	—	23.725	9.143	14.582
Отложенные налоговые обязательства	(287.543)	(39.482)	24.427	(272.488)	6.756	(279.244)
(Расходы) / льготы по отложенному подоходному налогу, признанные в составе прибыли или убытка		(39.482)			6.756	
Льготы по отложенному подоходному налогу, признанные в составе прочего совокупного дохода			24.427			
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу на 31 декабря	(287.543)			(272.488)		(279.244)

Отложенные налоги по основным средствам, нематериальным активам и инвестиционной недвижимости представляют собой разницы между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте и корректировок справедливой стоимости вследствие переоценки и обесценения основных средств и инвестиционной недвижимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, организации, в которых ключевому управленческому персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, акционеров и организации, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны (организации под общим контролем).

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, а расчёты производятся в денежной форме.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов Группа не создала резервы на обесценение торговой дебиторской задолженности связанных сторон. Такое решение было принято на основе оценки путем проверки финансового положения связанных сторон и рынка, на котором осуществляется их деятельность.

Сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)	Авансы выданные (Примечание 10)	Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)
Организации под общим контролем мажоритарного акционера			
На 31 декабря 2012 года	2.748.991	2.110.389	225.723
На 31 декабря 2011 года	3.236	—	282.957
Акционер			
На 31 декабря 2011 года	1.228.169	—	—

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Доходы от реализации продукции	Приобретения
Организации под общим контролем мажоритарного акционера		
За 2012 год	2.690.733	2.493.687
За 2011 год	105.106	552.475
Акционер		
За 2011 год	3.239.144	1.941.212

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2012 и 2011 годах управленческий персонал состоял из 9 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а также соответствующих налогов, включённых в расходы по заработной плате, составили 44.238 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 13.516 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору и поощрительные премии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

5 июля 2011 года Компания продала свою контрольную долю владения в АО «Акционерный Инвестиционный Фонд Рискowego Инвестирования» за 29.966 тысяч тенге. Данная продажа представляет собой реализацию активов дочерней компании. В результате выбытия дочерней компании Группа признала доход в сумме 323 тысячи тенге.

Активы и обязательства дочерней компании на дату выбытия и результат выбытия

<i>В тысячах тенге</i>	2011 год
Денежные средства и их эквиваленты	58.101
Прочее	23
Чистые идентифицируемые активы	58.124
Контрольная доля участия	28.481
Полученное денежное вознаграждение	29.966
Доход от выбытия	323

Движение денежных средств

<i>В тысячах тенге</i>	2011 год
Денежные средства и их эквиваленты выбывшие	(58.101)
Денежные средства и их эквиваленты поступившие	29.966
Чистое выбытие денежных средств и их эквивалентов от выбытия дочерней организации	(28.135)

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной консолидированной финансовой отчетности.

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы и торговая кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся валютный и кредитный риск. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Валютный риск

В связи с наличием займов, торговой кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и торговой дебиторской задолженности, выраженных в долларах США и российских рублях и евро, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения следующих обменных курсов: доллар США/тенге и евро/тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США и Евро, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	Увеличение/уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США		
2012 год	+1,57%	(52.089)
	-1,57%	52.089
2011 год	+2,5%	(11.785)
	-2,5%	11.785
Евро		
2012 год	+10,77%	(6.125)
	-10,77%	6.125
2011 год	+10,72%	(2.684)
	-10,72%	2.684

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 9, 10*.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы.

Кредитный риск по денежным средствам и депозитам ограничен, так как контрагентами Группы являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению:

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	–	8.897.185	–	–	–	8.897.185
Займы	–	1.657.331	4.141.266	–	–	5.798.697
	–	10.554.516	4.141.266	–	–	14.695.782

Год, закончившийся 31 декабря 2011 года

В тысячах тенге	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	–	583.590	680.839	–	–	1.264.429
Займы	305.374	634.447	1.831.321	926.138	–	3.697.280
	305.374	1.218.037	2.512.160	926.138	–	4.961.709

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Группы состоит в обеспечении того, что Группа будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала.

Группа управляет своим капиталом с учетом изменений в экономических условиях. Чтобы управлять или изменять свой капитал, Группа может менять выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2012 г. и 2011 г., не было каких-либо изменений в целях, политике или процессах управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием отношения заёмного капитала к собственному, что представляет собой чистую задолженность, делённую на общий капитал. Задача Группы состоит в том, чтобы удерживать коэффициент на уровне не выше 2,2. Чистая задолженность включает в себя все займы. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

Коэффициент отношения задолженности к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2012 год	2011 год
Займы	5.698.827	3.673.583
Минус денежные средства и эквиваленты	(376.047)	(240.016)
Чистая задолженность	5.322.780	3.433.567
Собственный капитал	3.481.070	3.193.791
Коэффициент доли заёмных средств	1,53	1,08

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2012 и 2011 годов оцененная справедливая стоимость всех денежных активов и обязательств приблизительно равнялась их балансовой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость займов с фиксированной ставкой была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по сложившимся процентным ставкам.

Иерархия справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.