

**Пояснительная записка
о производственно-хозяйственной деятельности
АО «Темиртауский электрометаллургический комбинат»
за 2013 г.**

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Акционерное общество «Темиртауский электрометаллургический комбинат», РНН 600400060389.

Дата регистрации предприятия: ЗАО «Алаш» на основании решения собрания акционеров от 23.12.2004 г. реорганизовано путем преобразования в ТОО «Алаш-НТ», свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 70380-1910 от 13.05.2005 г., 16 октября 2005г преобразовано в ТОО «Темиртауский электрометаллургический комбинат» свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 263-1930-12-ТОО от 12 октября 2005 г., перерегистрировано 28 марта 2008г. свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 263-1930-12-ТОО. Приказом Управления Юстиции г.Темиртау №3-8/237-12 от 29.03.2010 г., предприятие перерегистрировано в Акционерное общество «Темиртауский Электрометаллургический комбинат» - свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 1363-1930-12- АО от 29.03.2010 г.; бизнес-идентификационный номер 941140001633. В соответствии с Уставом, АО «Темиртауский электрометаллургический комбинат» является правопреемником ЗАО «Алаш» (ТОО «Алаш-НТ», ТОО «ТЭМК») по всем правам, долгам и обязательствам.

Юридический адрес: г.Темиртау, ул.Привокзальная, 2
Банковские реквизиты: 1. ИИК KZ858210039800007587 в
АО «Bank RBK» г.

Алматы, БИК KINCKZKA;
2. ИИК KZ88998НТВ00000065308
в филиале АО «Цесна банк» г. Караганды БИК TSESKZKA;
3. ИИК KZ679650000070531963
в м филиале АО «Альянс Банк» г.Караганда, БИК IRTYKZKA.
4. ИИК KZ9083201T0250372019
в АО «Ситибанк Казахстан» г.Караганда, БИК CITIKZKA

Основные аспекты учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями

1. Закона РК №234-III от 28.02.2007 г. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
2. Международных стандартов финансовой отчетности, принятых ЕС (МСФО) по состоянию на 31 января 2006 года,
3. Методические рекомендации по применению МСБУ, разработанные Министерством Финансов Республики Казахстан.
4. Законодательных актов Республики Казахстан и с учетом условий производственно-экономической деятельности АО ТЭМК.

Учетная политика составлена на основе допущений:

- а) что для АО ТЭМК она является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил организаций бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности:

б) что АО ТЭМК действует и будет действовать в обозримом будущем.

При этом каждый финансовый год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

Принятая учетная политика применяется последовательно из года в год.

При изменении законодательства или существенных условий работы АО ТЭМК отдельные положения Учетной политики подлежат немедленной корректировке и доведению до сведения пользователей настоящего документа. При изменении учетной политики применяется перспективный способ отражения изменений – то есть новая учетная политика будет применяться к событиям и сделкам, происходящим после даты ее изменения и пересчет предыдущих финансовых отчетов, пересчет суммарного эффекта от изменений в учетной политике АО в отчет о доходах и расходах за текущий период не производится.

В состав АО «ТЭМК» входят предприятия химической, металлургической и горнодобывающей промышленности:

-Южно-Топарское рудоуправление по добыче и переработке известняка и кварцита;

-Рудоуправление «Марганец» по добыче и переработке марганцевых и железомарганцевых руд;

-Химико-металлургический завод по производству карбида кальция и ферросплавов;

-Акмолинский филиал АО «ТЭМК» по производству строительных материалов.

АО «ТЭМК», имея собственную сырьевую базу и производственные мощности, создал полный производственный цикл сырье-производство-готовый продукт.

Южно-Топарское рудоуправление (ЮТРУ) находится в Карагандинской области (поселок Южный) и является одним из самых стабильно работающих предприятий комбината. Предприятие разрабатывает крупнейшее в Казахстане Южно-Топарское месторождение флюсовых известняков согласно контракта на недропользование №49 от 02.07.1996 года. Основной продукцией предприятия является производство и переработка флюсового известняка.

- Известняк применяется в строительстве, металлургической промышленности для выплавки чугуна, стали, цветных металлов.

Потребителями продукции предприятия являются крупнейшие предприятия металлургической, химической и пищевой промышленности Казахстана.

Рудоуправление «Марганец» находится в Карагандинской области и разрабатывает ряд уникальных месторождений марганцевых руд.

- Основной продукцией являются марганцевые концентраты для ферросплавного производства фракции 10-150 мм, для черной металлургии фракции 0-10 мм и железо-марганцевые руды фракции 10-150 мм.

Потребителями являются крупнейшие металлургические предприятия Казахстана и России. Рудоуправление «Марганец» ведет разработку и добычу марганцевых руд по 2 контрактам на недропользование:

- 1.Контракт №324 от 04.05.1999 года «Разведка и добыча марганцевых руд» Месторождение Богач Нуринский район.
2. Контракт №565 от 10.11.2000г. «Разведка и добыча марганцевых руд» Месторождение Есымжал Восточно-Казахстанская область.

Акмолинский филиал АО «ТЭМК» реализует продукцию ХМЗ АО ТЭМК.

Химико-металлургический завод (ХМЗ) является ведущим предприятием компании, на котором завершается технологическая цепочка, т.е. производится конечная продукция.

- Карбид кальция применяется в качестве исходного продукта для производства ацетилена, при получении цианамиды кальция, для десульфурации чугуна в металлургии, в литейном производстве, при восстановлении окислов.
- Кислород применяется в медицине, в авиации, в сварочном производстве.
- Известь кипелка применяется в качестве добавки при приготовлении строительных растворов и материалов.
- Двуокись углерода (углекислота) применяется в производстве газированных напитков, сухого льда для создания защитной среды при сварке металлов, для охлаждения и замораживания при хранении пищевых продуктов, для сушки литейных форм, в пожаротушении.

В результате реализации готовой продукции, товаров и оказания услуг получен доход в размере 8 783 079 тыс. тенге,

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг составила 7 551 313 тыс. тенге.

От основной деятельности получен валовой доход в сумме 1 231 767 тыс. тенге.

Расходы по реализации составили за 2013 год 429 714 тыс. тенге.

Административные расходы составили 1 409 678 тыс.тенге.

Прочие расходы за 2013 год составили 75 523 тыс.тенге в т.ч:

- курсовая разница 49 986 тыс.тенге
- расходы по выбытию ОС 25 537 тыс.тенге.

Прочие доходы 295 072 тыс. тенге, и них:

- курсовая разница 60 724 тыс. тенге
- доход от государственных субсидий 195 504 тыс.тенге
- доход от выбытия ОС 38 844 тыс.тенге

Расходы по финансированию составили за 2013 год 454 630, тыс.тенге.

Доходы по финсированию составили за 2013 год 465 тыс. тенге

Прочие неоперационные доходы 42 395 тыс.тенге, в т.ч :

- доход по питанию 1 956 тыс.тенге
- возмещение затрат по перевозкам 20 054 тыс. тенге
- доход от оприходования ТМЦ 5 519 тыс.тенге
- суммовая разница 2 528 тыс.тенге
- доход от списания обязательств 2 311 тыс.тенге
- комиссия за дисконтирование векселя 10 027 тыс. тенге

Прочие неоперационные расходы составили за 2013 год 42 446 тыс.тенге, в т.ч:

- суммовая разница 11 950 тыс.тенге
- штраф за нарушение условий договора 18 376 тыс.тенге
- комиссия за дисконтирование векселя 10 027 тыс. тенге
- НДС не взятый в зачет 2 093 тыс. тенге

Итоговый результат в бухгалтерском учете получен убыток в размере 842 293 тыс. тенге.

Источником основных денежных потоков является операционная деятельность.

Поступление денег наблюдается от полученных авансов 7 399 622 тыс. тенге. Поступило денег от реализации продукции, собственного производства 592 168 тыс. тенге, прочих поступлений 7 894 626 тыс.тенге.

Выбытие денег произведено по следующим статьям: поставщикам за сырье материалы, электроэнергию, услуги 4 667 034 тыс. тенге; выданы авансы 1 549 865 тыс. тенге; выплачена заработная плата работникам 1 702 941 тыс. тенге; оплачены проценты за кредит 395 138 тыс. тенге; оплачены налоги и платежи в бюджет 652 765 тыс. тенге; произведены прочие выплаты - алименты, командировочные расходы, материальная помощь, курсовая и суммовая разницы, вахтовые и др. 9 977 860 тыс. тенге. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности составила в размере -(3 059 187), тыс. тенге.

Поступление денег от инвестиционной деятельности – 2 253 074 тыс. тенге

Выбытие денег на приобретение долгосрочных активов 103 942 тыс. тенге, Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности составила в размере – 2 149 132 тыс. тенге.

Поступление денег от финансовой деятельности – 4 410 689 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от финансовой деятельности – 3 482 666

Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности составила в размере 928 023 тыс. тенге в результате того, что в отчетном периоде был получен заем на сумму 998 459 тыс. тенге.

А К Т И В Ы

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31.12.2013года составили 49 951 тыс. тенге.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская составила 4 054 322 тыс. тенге, из них:

-краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 742 720 тыс.тенге;

-краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений в сумме 193 264 тыс. тенге **исключена из бухгалтерского баланса;**

-краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций 1 937 тыс.тенге

- краткосрочная дебиторская задолженность работников 7 668 тыс. тенге.

-прочая краткосрочная дебиторская задолженность 2 561 471 тыс. тенге.

-краткосрочные авансы выданные 550 725 тыс.тенге

- резерв по сомнительным требованиям – (3 463)

Текущий подоходный налог 7 379 тыс. тенге

Запасы на 31.12.2013 год составили 1 516 929 тыс. тенге из них:

-сырье и материалы 529 520 тыс. тенге

-готовая продукция 1 030 006 тыс. тенге

-товары 1 204 тыс. тенге

-незавершенное производство 42 679 тыс. тенге.

-резерв по списанию ТМЗ (86 480)

Прочие краткосрочные активы на 31.12.2013 года составили 622 070 тыс. тенге, из них:

-краткосрочные расходы будущих периодов 7 534 тыс.тенге

-текущие налоговые активы 614 536 тыс.тенге

в том числе:

*НДС 606 896 тыс. тенге,

*прочие налоги и платежи в бюджет 7 640 тыс. тенге

Долгосрочная дебиторская задолженность составила на конец периода 59 087 тыс. тенге, из них:

- долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков 59 087 тыс. тенге

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия на 31.12.2013года 5 263 тыс. тенге, из них:

-ТОО Алаш-Сервис 5 185 тыс. тенге

-ТОО Алаш-Табыс 78 тыс. тенге.

Доля участия в уставном капитале (в процентах):

ТОО «Алаш-Табыс» 100%

ТОО «Алаш-Сервис» 100%

За 2013 год, выбытие ОС 67 868 тыс.тенге. Основные средства на 31.12.2013 года составили 2 457 992 тыс. тенге, в том числе незавершенное строительство 400 006 тыс. тенге.

Нематериальные активы составили на 31.12.2013 года 2 336 тыс. тенге.

Прочие долгосрочные активы составили 19 538 тыс. тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ

Остаток по займам на 31.12.2013 года составил 3 233 029 тыс.тенге

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность составила на 31.12.2013года 2 503 847 тыс.тенге, из них:

-краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам 1 968 735 тыс. тенге;

-краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям 193 264 тыс. тенге **исключена из баланса;**

- краткосрочные вознаграждения к выплате 46 479 тыс.тенге

- краткосрочная задолженность по налогам – 222 964 тыс. тенге

-прочая краткосрочная кредиторская задолженность 72 405 тыс. тенге, из

них:

- задолженность по депонированной заработной плате 666 тыс. тенге;

- задолженность по исполнительным листам 806 тыс. тенге;

- задолженность перед подотчетными лицами 597 тыс. тенге;

- прочая краткосрочная кредиторская задолженность 70 336 тыс. тенге.

Краткосрочные резервы на 31.12.2013 г. составили – 456 494 тыс. тенге.

Краткосрочная задолженность по заработной плате на 31.12.2013г. составила – 143 909 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные обязательства на 31.12.2013г. составили – 709 378 тыс. тенге.

Долгосрочные финансовые обязательства на 31.12.2013г. составляют - 998 459 тыс.тенге.

Долгосрочные резервы составляют на 31.12.2013г. 687 284 тыс.тенге, из них:

-долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников 68 481 тыс.тенге.

-долгосрочные оценочные обязательства 618 803 тыс.тенге.

Собственный капитал АО «ТЭМК» по состоянию на 31 декабря 2013 года составил 2 734 100 тыс. тенге. В результате финансовой деятельности по итогам 2013 года накопленный убыток составил 2 671 634 тыс.тенге.

Расчет стоимости чистых активов предприятия

$ЧА = [BA + (OA - ЗУ)] - [ДО + (КО - ДБП)]$,
где BA — внеоборотные активы (итог раздела I актива баланса); OA — оборотные активы (итог раздела II актива баланса);
ЗУ — задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (в случае ее обособления в балансе); ДО — долгосрочные обязательства; КО — краткосрочные обязательства; ДБП — доходы будущих периодов.

$ЧА = ((BA)6\,250\,651 + (OA)2\,544\,215) - ((ДО)1\,685\,743 + (КО)7\,046\,658) = 62\,465$
стоимость чистых активов

Расчет Балансовая стоимость одной простой акции :

$BVCS = NAV / NOCS$, где

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

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

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

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

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

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод (данный абзац дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года);

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

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

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

$NAV = 62\,465 - 2\,336 (HMA) = 60\,129$ (тыс. тенге)

Расчет балансовая стоимость одной простой акции формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$

$BVCS = 60\,129 / 12100 = 4,97$ балансовая стоимость одной акции

Расчет базовой Разводненной прибыли/убытка на акцию.

$$\frac{\text{Базовая прибыль (убыток) отчетного периода}}{\text{Средневзвешенное число обыкновенных акций компании в обращении}} = \text{Базовая прибыль (убыток) на акцию}$$

$(842\,293)/12100=(69,61)$ базовая прибыль убыток на акцию

Руководитель

Граделев С.А.

Главный бухгалтер

Нечепуренко О.Е.



Согласно решению учредителей.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями:

1. Закона РК №274-III от 28.02.2007 г. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
 2. Международных стандартов финансовой отчетности, принятых ЕС (МСФО) на основе от 31 января 2006 года.
 3. Методические рекомендации по применению МСБУ, разработанные Министерством Финансов Республики Казахстан.
 4. Законодательных актов Республики Казахстан и с учетом условий производственно-хозяйственной деятельности АО ТЭМК.
- Учетная политика составлена по следующим принципам:
- а) что для АО ТЭМК она является внутренним нормативным документом, обеспечивающим строгую однородность применения правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;