

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЭКОТОН+»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

и Отчет независимых аудиторов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-40

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Экотон+» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся, 31 декабря 2012 года была утверждена руководством Группы 30 мая 2013 года.

От имени Руководства АО «Экотон+»:

Иванов В.А.
Председатель правления

30 мая 2013 года



Сулейменова К.Ж.

Сулейменова К.Ж.
Главный бухгалтер

30 мая 2013 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктесті**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби көшесі 19,
Бизнес Центр Нұрлы-Тау, корпус 2 Б, 4 қабат
телефондары: 8 (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: 8 (727) 311 01 18
ұялы телефон: +7 (701) 788 3801
email: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
Пр. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр
«Нурлы-Тау», корпус 2 Б, 4 этаж
телефоны: 8(727) 311 01 18 (19, 20)
факс: 8 (727) 311 01 18
мобильный: +7 (701) 788 38 01
email: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

**«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»**

К.Э.Н., доцент

Б.К. Искендилова



Акционерам и Совету директоров АО «Экотон+»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Экотон+» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, за год, закончившийся на эту дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несёт руководство Группы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности Группы. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

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

Основа для мнения с оговоркой

В Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности не раскрыта информация о конечной контролирующей стороне Группы, что является нарушением требований Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением вопроса, описанного в предыдущем параграфе, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Экотон+» по состоянию на 31 декабря 2012 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№00000464 от 14.11.1998г.

30 мая 2013 г., г. Алматы

  **Трегуба И.Е.**

Наименование статьи	Примечание	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
Активы			
I.Краткосрочные активы			
Денежные средства	4	70 413	60 088
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	520 617	615 618
Запасы	6	555 624	579 573
Текущие налоговые активы	7	29 759	22 784
Прочие краткосрочные активы	8	816 110	327 164
Итого краткосрочных активов		1 992 523	1 605 227
II.Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	12 755	13 424
Основные средства	10	4 752 371	5 120 028
Нематериальные активы	11	326	688
Отложенные налоговые активы	12	13 864	49 252
Прочие долгосрочные активы	13	231 523	203 045
Итого долгосрочных активов		5 010 839	5 386 437
Баланс		7 003 362	6 991 664
III.Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	14	1 059 495	3 026 904
Обязательства по налогам	15	35 592	18 839
Обязательства по другим обязательным платежам	16	7 522	2 962
Краткосрочная кредиторская задолженность	17	433 384	444 622
Краткосрочные оценочные обязательства	18	16 970	13 518
Прочие краткосрочные обязательства	19	235 296	57 151
Итого краткосрочных обязательств		1 788 259	3 563 996
IV.Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	14	3 955 404	2 533 480
Отложенные налоговые обязательства	20	254 079	235 843
Итого долгосрочных обязательств		4 209 483	2 769 323
Капитал			
Акционерный капитал	21	934 944	934 925
Резерв переоценки основных средств		474 647	499 329
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(403 971)	(775 909)
Итого капитал:		1 005 620	658 345
Баланс		7 003 362	6 991 664
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	22	8 935,95	7 368,65

Председатель правления _____ В.А. Иванов

Главный бухгалтер _____ К.Ж.Сулейменова



Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-40



АО «Экотон+»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Прибыль за период	334 105	3 676
Доход от переоценки основных средств	-	657 421
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств	13 151	(124 831)
Итого совокупный доход за период	347 256	536 266
Причисляется акционерам АО «Экотон+»	347 256	536 266

Председатель правления



В.А. Иванов

Главный бухгалтер

Султан

К.Ж.Сулейменова

Консолидированный отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-40



Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Выкуп собственных акций	Эмиссионный доход	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль (убыток)	Всего капитал
Сальдо на 31 декабря 2011 года	949 307	(15 307)	925	499 329	(775 909)	658 345
Совокупный доход за период	-	-	-	13 151	334 105	347 256
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(37 833)	37 833	-
Размещение акций	-	15 307	-	-	-	15 307
Эмиссионный доход -	-	-	(15 288)	-	-	(15 288)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	949 307	-	(14 363)	474 647	(403 971)	1 005 620
Сальдо на 31 декабря 2010 года (пересчитано)	949 307	-	-	-	(812 846)	136 461
Совокупный доход за период	-	-	-	532 590	3 676	536 266
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(33 261)	33 261	-
Выкуп собственных акций	-	(15 307)	-	-	-	(15 307)
Эмиссионный доход	-	-	925	-	-	925
Сальдо на 31 декабря 2011 года	949 307	(15 307)	925	499 329	(775 909)	658 345

Председатель правления

В.А. Иванов

Главный бухгалтер

К.Ж.Сулейменова



Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-40



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

1. Общая часть

Акционерное общество «Экотон+» (далее Общество) является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан и Устава.

Перерегистрация Акционерного общества «Экотон+» произведена 07.02.2005г. с присвоением регистрационного номера 11125-1901-АО (дата первичной регистрации 14.01.2002г.).

Юридический адрес АО «Экотон+»: 010011, Республика Казахстан, город Астана, район Сарыарка, улица Бетонная, 1.

Адрес фактического места расположения АО «Экотон+»: 010011, Республика Казахстан, город Астана, район Сарыарка, улица Бетонная, 1.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
	%	%
ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT»	9,56	9,56
АО «Астана – Финанс»	45,22	31,91
ТОО «ОТАУ-К»	45,18	41,55
Прочие	0,04	-
Выкупленные акции	-	16,98
	100%	100%

Акционерный капитал Общества был сформирован в размере 949 307 тыс. тенге.

Разрешенные к выпуску и выпущенные акции объявлены в размере 112 500 (сто двенадцать тысяч пятьсот) штук.

Выпуск включает 112 500 (сто двенадцать тысяч пятьсот) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C48620013, номинальной стоимостью 93 500 штук по 10 000 тенге и 19 000 штук по 753 тенге.

В 2012 году Общество продало простые акции в количестве 19 100 штук по цене 1 тенге за акцию, номинальная стоимость 19 000 штук составляет 753 тенге, 100 штук акций - 10 000 тенге. В результате продажи Общество получило эмиссионный убыток в 2012г. 14 363 тысяч тенге.

В 2011 году Общество выкупило собственные простые акции в количестве 19 100 штук по цене 753 тенге за акцию, номинальная стоимость 19 000 штук составляет 753 тенге, 100 штук акций - 10 000 тенге. В результате выкупа Общество получило эмиссионный доход в 2011г. 925 тысяч тенге.

Движение простых акций Общества в течение отчетного периода, представлено следующим образом:

	На 31.12. 2011 г.	Размещено в течение 2012 года	На 31.12.2012 г.
Количество акций, шт	93 400	100	93 500
Цена размещения, тенге	10 000	10 000	10 000
Количество акций, шт	-	19 000	19 000
Цена размещения, тенге	-	753	753

Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 16 октября 2006 года в официальный список специальной торговой площадки регионального финансового центра города Алматы (СТП РФЦА) по второй подкатегории категории «Долговые ценные бумаги без рейтинговой оценки» включены облигации KZC0Y14C210 АО «Экотон+». Количество облигаций- 10 000 000 (десять миллионов) купонных облигаций, номинальная стоимость 100 (сто) тенге, срок обращения облигаций 5 лет с даты начала обращения, купонная ставка 10 % годовых. В марте 2007г. Общество



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

выкупило 22 000 купонных облигаций с номинальной стоимостью 100 тенге, на общую сумму 2 200 тысяч тенге.

23 сентября 2011г. Общим собранием держателей облигаций утверждены изменения, и дополнения в раздел 7 проспекта выпуска облигаций АО "Экотон+":

- выплаты вознаграждения будут осуществляться 4 раза в год через каждые 3 месяца, начиная с 01.01.2012года, в течение всего срока обращения облигаций;
- срок обращения 13 лет 8 месяцев с даты обращения облигаций.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций (далее Группа) являются:

- Производство и реализация изделий домостроения из ячеистого бетона;
- Производство и реализация сопутствующего сырья и материалов, в том числе инструментов и материалов, используемых при применении изделий домостроения из ячеистого бетона;
- Строительно-монтажные работы в районах с сейсмичностью до 6 баллов и/или более 6 баллов;
- Посредническая деятельность в реализации сопутствующего сырья и материалов, в том числе инструментов и материалов, используемых при применении изделий домостроения из ячеистого бетона;
- Маркетинговая деятельность;
- Внешнеэкономическая деятельность и развитие экономического сотрудничества с иностранными организациями;
- Экспорт (импорт) продукции, услуг;
- Разработка и обобщение материалов деятельности общества, издательство книг, альбомов, журналов, буклетов, справочников, фотоальбомов, видеофильмов для осуществления рекламной деятельности общества;
- Иная деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

Дочерние организации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.	
ТОО «Экотон-Батыс»	100%	100%	г. Актобе, Промзона 345
ТОО «Экотон-Коргалжын»	100%	100%	Акмолинская область, Коргалжынский район, село Коргалжын, улица Советская, 30

2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

Данная консолидированная финансовая отчетность АО «Экотон+» и его дочерних организаций (далее Группа) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Председатель правления – Иванов В.А.

Главный бухгалтер – Сулейменова К.Ж.



(в тысячах казахстанских тенге)

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31.12.2012 года и на 31.12.2011 года составляла 453 и 334 человек, соответственно.

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию и балансовой стоимости акции, представленных в тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Эти субъективные оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Основные оценки и допущения, которые в основном относятся к отложенным налогам, резервам, оценочным обязательствам и дисконтированию денежных потоков, основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

3. Основные принципы учетной политики

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы:

- **Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой стоимости, должен определяться на основе предположения, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Это допущение может быть опровергнуто, если бизнес-модель Компании предусматривает потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи. Поправкой также вводится требование о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16 всегда должен отражаться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. В результате принятия поправки была отозвана

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Интерпретация ПКИ-21. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.

• **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** вносит требования об обязательном раскрытии информации о переданных финансовых активах. Если признание переданных активов в финансовой отчетности полностью не прекращено, компания должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять взаимосвязь между такими активами, признание которых не было прекращено, и соответствующими обязательствами. Если признание таких активов прекращено в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие, то необходимо раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с продолжающимся участием компании в активах. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года, представление сравнительных данных не предусмотрено.

Нижеперечисленные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу в отношении финансового года, начавшегося 1 января 2012 г., и не были приняты Группой досрочно:

• **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств и по прекращению их признания. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается.

• **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»** вводит требование представления материнской компанией финансовой отчетности как единого хозяйствующего субъекта, заменяет требования, ранее содержащиеся в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

• **МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»** заменяет МСФО (IAS) «Участие в совместной деятельности». Стандарт требует от участника совместной деятельности определить тип совместной деятельности, в которой он участвует, оценивая свои права и обязанности, а затем учитывать их согласно этому типу деятельности. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

• **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах»** требует представления подробной информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с интересами других компаний и последствия этих интересов на их финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

• **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»** заменяет руководства по оценке справедливой стоимости, представленные в отдельных МСФО, и представляет единое руководство по оценке справедливой стоимости. Стандарт дает пересмотренное определение справедливой стоимости, закладывает основы для оценки справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации по оценке справедливой стоимости. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.

• **МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный)** меняет подход к признанию актуарных прибылей и убытков, расходов по пенсионному плану, отнесению выплат к краткосрочным и долгосрочным, порядку учета расходов и налогов по планам вознаграждений, а также к раскрытию информации. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.

• **МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»** перевыпущен как **МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»**, в котором сохранены требования к составлению отдельной финансовой отчетности и раскрытию информации с рядом уточнений. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.



(в тысячах казахстанских тенге)

- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»** перевыпущен как **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия»**, в который внесены некоторые изменения, в том числе исключен метод пропорциональной консолидации для совместных предприятий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой информации»** требует, чтобы компания представляла статьи прочей совокупной прибыли, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, компании должны будут составлять только один отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Допускается использование других названий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года, досрочное применение разрешается.
- **Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление информации»** вводит руководство по применению стандарта с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Оно включает разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.
- **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** требует раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить фактическое или потенциальное влияние соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Это окажет влияние на раскрытие информации, однако не повлияет на оценку и признание финансовых инструментов. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности.** Данные усовершенствования включают в себя изменения пяти стандартов.
 - МСФО (IFRS) 1 был изменен с целью разъяснения, что компания, которая возобновляет подготовку своей финансовой отчетности в соответствии с МСФО, может либо повторно применять МСФО (IFRS) 1 либо применять все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применение и включение освобождения от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», ретроспективно для компаний, впервые выпускающих свою отчетность в соответствии с МСФО;
 - МСФО (IAS) 1 был дополнен с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности, при этом разъяснительные примечания требуются, в случае если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты;
 - МСФО (IAS) 16 был дополнен с целью разъяснения того, что крупные запасные части и вспомогательное оборудование, используемые в течение более чем одного периода, классифицируются как основные средства, а не как запасы;
 - МСФО (IAS) 32 был дополнен с целью разъяснения того, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12;
 - МСФО (IAS) 34 был дополнен с целью приведения его требований в соответствие с МСФО (IFRS) 8, то есть требуются раскрытия итоговых сумм активов и обязательств по операционному сегменту, только если данная информация регулярно представляется ответственному лицу компании, принимающему операционные решения, а также тогда, когда происходят существенные изменения в итоговых значениях по операционному сегменту, представленных в предыдущей годовой финансовой отчетности.

Усовершенствования действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

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



(в тысячах казахстанских тенге)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность материнской компании, а также контролируемых ею дочерних организаций и ассоциированных организаций после исключения всех существенных внутрихозяйственных операций.

Дочерние организации консолидируются с даты, когда материнская компания получает над ними контроль, до той даты, когда контроль прекращается.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготавливается на ту же отчетную дату, что и отчетность материнской компании, с использованием последовательной учетной политики.

Полная консолидация

При подготовке консолидированной финансовой отчетности финансовая отчетность материнской компании и её дочерних организаций объединяются по статьям путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, доходов и расходов. Остатки по расчетам внутри Группы и внутригрупповые операции, в том числе продажи, расходы и дивиденды полностью исключаются. Доходы и расходы, возникающие от внутригрупповых операций, также полностью исключаются.

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах, на депозитном счете до востребования).

Методика пересчета в тенге

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в тенге по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Операции в иностранных валютах отражаются по курсу, действующему на дату операции. Прибыль и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в отчете о прибылях и убытках.

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге/1ЕВРО	199,22	191,72
Тенге/1 доллар США	150,74	148,40

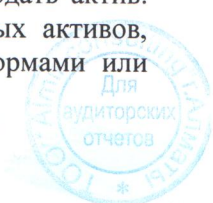
Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 ««Финансовые инструменты: признание и оценка», финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Группа присваивает им соответствующую категорию.

Дата признания

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.



(в тысячах казахстанских тенге)

Займы и дебиторская задолженность

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

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег через ожидаемый срок финансового актива или, если применимо, более короткий срок.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Определение справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдательном рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

Прекращение признания финансовых активов

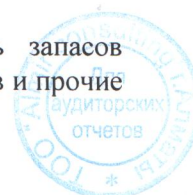
Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива или части группы подобных финансовых активов) происходит в случае:

- Истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- Передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;
а также
- Если Группа либо а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, а также не передала контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Запасы

Первоначальное признание запасов производится по себестоимости. Себестоимость запасов оценивается по методу средневзвешенной стоимости и включает стоимость покупки запасов и прочие



(в тысячах казахстанских тенге)

накладные расходы, связанные с доставкой, хранением и другие расходы, связанные с приобретением запасов.

Основные средства

Первоначальная стоимость фиксированных активов включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

С 2011 года внесены изменения в учетную политику, и объекты основных средств отражаются Группой по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке основных средств амортизируется по мере использования основных средств. Реализованной суммой резерва по переоценке активов является разница между амортизацией, основанной на переоцененной текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, за минусом отсроченного подоходного налога. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль.

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

Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
<i>Здания и сооружения</i>	20-50
<i>Машины и оборудование</i>	10-30
<i>Транспортные средства</i>	5-25
<i>Прочее</i>	3-5

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость установлена для зданий и строений в размере 5%, для транспортных средств и для сооружений в размере 1% от первоначальной стоимости, для остальных групп основных средств ликвидационная стоимость равна «0».

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Группе, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные

(в тысячах казахстанских тенге)

с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

Обесценение нефинансовых активов

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

Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Займы

Процентные банковские займы учитываются по полученным суммам за вычетом прямых затрат, связанных с их получением. Затраты по займам учитываются по методу начисления и признаются в консолидированной финансовой отчетности только, если финансирование не проводится в отношении квалифицируемого актива.

Задолженность по облигациям

На дату выпуска, задолженность по облигациям учитывается по полученным суммам за вычетом прямых затрат, связанных с их получением. Разница между чистым потоком денежных средств от



(в тысячах казахстанских тенге)

выпуска и номинальной стоимостью облигаций считается дисконтом или премией и вычитается или добавляется к неамортизированной стоимости облигаций. Затраты по выпуску признаются как расходы будущих периодов и амортизируются в течение срока обращения облигаций по прямолинейному методу. Амортизация дисконта или премии по облигациям к оплате рассчитывается по прямолинейному методу и включается в затраты по процентам за период.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая средства банков, средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги и прочие обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, отложенный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

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

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

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена



(в тысячах казахстанских тенге)

выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

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

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал.

Балансовая стоимость простой акции

При расчете балансовой стоимости простой акций Группа руководствуется следующей методикой расчета:

Чистые активы для **простых** акций рассчитываются по формуле:

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

- BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
- NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом



(в тысячах казахстанских тенге)

собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Группы являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг);
- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения, дивиденды от инвестиций, от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- прочие расходы.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам, отрицательные курсовые разницы и прочие аналогичные расходы.

Прибыль на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течении года.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется ей; имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанными сторонами являются:

- а) Компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Группу, контролируются ей, или вместе с ним находится под общим контролем (к таким Компаниям относятся холдинговые Компании, дочерние Компании и другие дочерние Компании одной материнской фирмы);
- б) зависимые Компании – Компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но которые не являются, ни дочерними, ни совместными Компаниями инвестора;
- в) частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Общества, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Общества;
- г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Группы, в том числе



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

В состав прочей дебиторской задолженности включена финансовая помощь, выданная ТОО «Samal-trans» по договору №312 от 26.09.2012 г., в сумме 208 000 тыс. тенге.

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Сальдо на 1 января	79 682	38 141
начислено	154 161	41 541
восстановлено	-	-
Сальдо на 31 декабря	233 843	79 682

6. Запасы

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Сырье и материалы	129 823	79 648
Готовая продукция	302 711	348 387
Незавершенное производство	6 759	-
Прочие материалы	68 125	35 205
Запасные части	10 935	8 764
Топливо и ГСМ	9 646	12 200
Строительные и другие материалы	2 000	4 103
Товары	25 625	91 266
	555 624	579 573

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов неликвидные запасы в Группе отсутствуют.

7. Текущие налоговые активы

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Корпоративный подоходный налог	22 907	964
Налог на добавленную стоимость	-	17 680
Земельный налог	-	7
Налог на добычу полезных ископаемых	16	1 885
Налог на имущество	93	95
Социальный налог	196	31
Прочие	6 547	2 122
	29 759	22 784

8. Прочие краткосрочные активы

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	814 126	325 714
Прочие краткосрочные активы	1 984	1 449
	816 110	327 163



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

9. Долгосрочная дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	8 068	8 068
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	10 411	12 034
Дисконт	(5 724)	(6 678)
-	12 755	13 424

10. Основные средства

	(тыс. тенге)					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01.01.2012 г.	242 457	1 701 218	3 558 927	189 720	27 869	5 720 191
Поступление	-	9 210	33391	95 604	11 838	150 043
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	-	26 615	26 615
Выбытие	-	-	(256)	(38483)	(255)	(38 994)
Сальдо на 31.12.2012 г.	242 457	1 710 428	3 592 062	246 841	66 067	5 857 855
Сальдо на 01.01.2011 г.	89 579	1 390 118	4 373 656	90 331	45 110	5 988 794
Поступление	-	30 414	23 678	65 532	6 183	125 807
Перевод из незавершенного строительства	-	9 057	12 107	67 842	-	89 006
Изменение стоимости при переоценке	152 878	473 939	28 693	-	1 911	657 421
Выбытие	-	(29 564)	(1 235)	(33 985)	(326)	(65 110)
Списание первоначальной стоимости при переоценке	-	(172 746)	(877 972)	-	(25 009)	(1 075 727)
Сальдо на 31.12.2011 г.	242 457	1 701 218	3 558 927	189 720	27 869	5 720 191
Накопленный износ						
Сальдо на 01.01.2012 г.	-	154 282	412 231	27 438	6 212	600 163
Амортизация за 2012 г.	-	118 710	354 015	35 498	8 187	516 410
Амортизация по выбывшим ОС	-	-	(214)	(10720)	(155)	(11 089)
Сальдо на 31.12.2012 г.	-	272 992	766 032	52 216	14 244	1 105 484
Сальдо на 01.01.2011 г.	-	243 795	919 898	40 018	24 900	1 228 611
Амортизация за 2011 год	-	112 797	370 428	20 744	6 321	510 290
Амортизация по выбывшим ОС	-	(29 564)	(123)	(33 324)	-	(63 011)
Изменение накопленного износа после переоценки	-	(172 746)	(877 972)	-	(25 009)	(1 075 727)
Сальдо на 31.12.2011 г.	-	154 282	412 231	27 438	6 212	600 163
Балансовая стоимость						
Сальдо на 31.12.2012 г.	242 457	1 437 436	2 826 030	194 625	51 823	4 752 371
Сальдо на 31.12.2011 г.	242 457	1 546 936	3 146 696	162 282	21 657	5 120 028

Право собственности Группы на основные средства ограничено – часть основных средств заложена в качестве обеспечения банковских займов Группы. Стоимость основных средств, находящихся в залоговом обеспечении по банковским займам Группы по состоянию на 31.12.12 года составляет .1 770 215 тыс. тенге, на 31.12.2011 года - 2 331 436 тыс.тенге.



(в тысячах казахстанских тенге)

В целях приведения балансовой стоимости основных средств к рыночной, Группа произвела их переоценку по состоянию на 30.06.2011г. Для осуществления оценки Группой привлечено ТОО «Столичное Агентство Оценки» созданное на базе ИП Яковлевой О.Н.(генеральная лицензия ДЛ-00865 №0010954, выдана 30.06.2005г.), которое осуществляет деятельность по оценке имущества 16 лет (лицензия №060 от 25.08.1995г., выдана Министерством строительства, жилья и застройки территории Республики Казахстан). ТОО «Столичное агентство оценки» имеет лицензию на оценку всех видов имущества ЮЛ-00795-(35315-1901-ТОО) №№0145064 и 0145065 от 02 марта 2011года. По оценкам руководства Группы на отчетную дату признаки обесценения основных средств отсутствуют.

11. Нематериальные активы

	Прочие	(тыс. тенге) Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 01.01.2012г.	15 154	15 154
Поступление	163	163
Выбытие	(14 345)	(14 345)
Сальдо на 31.12.2012 г.	972	972
Сальдо на 01.01.2011г.	15 142	15 142
Поступление	59	59
Выбытие	(47)	(47)
Сальдо на 31.12.2011 г.	15 154	15 154
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на 01.01.2012 г.	14 466	14 466
Амортизация за 2012г.	525	525
Амортизация по выбывшим НА	(14 345)	(14 345)
Сальдо на 31.12.2012 г.	646	646
Сальдо на 01.01.2011 г.	12 544	12 544
Амортизация за 2011г.	1 969	1 969
Амортизация по выбывшим НА	(47)	(47)
Сальдо на 31.12.2011 г.	14 466	14 466
<i>Балансовая стоимость</i>		
Сальдо на 31.12.2012 г.	326	326
Сальдо на 31.12.2011 г.	688	688

По оценкам руководства Группы на отчетную дату признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

12. Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
<i>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:</i>		
Основные средства, начисленная амортизация	2 076	(54 529)
Дебиторская задолженность	4 640	3345
Оценочные обязательства	1 680	1 500
Обязательства по налогам	702	353
Перенос налогового убытка	4 766	98 583
Отложенный налоговый актив	13 864	49 252
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Отложенный налоговый актив на начало периода	49 252	68 694
Изменение отложенного налога на прибыль	(35 388)	(19 442)
Отложенный налоговый актив на конец периода	13 864	49 252



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

13. Прочие долгосрочные активы

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Авансы выданные	-	357
Оборудование на складе	40 265	40 265
Незавершенное строительство	166 244	162 423
Монтаж оборудования	21 673	-
Модернизация и капитальный ремонт ОС	3 341	-
	231 523	203 045

В состав незавершенного строительства входят: строительство открытого склада готовой продукции, трубопровода охлаждения и цеха по изготовлению многослойных панелей Группы.

14. Финансовые обязательства

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Краткосрочные финансовые обязательства:		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	352 738	2 328 710
Краткосрочные вознаграждения к выплате	706 757	698 194
	1 059 495	3 026 904

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Долгосрочные финансовые обязательства:		
Долгосрочные банковские займы	2 780 709	1 335 371
Размещенные собственные облигации	983 900	983 900
Купонное вознаграждение	190 795	214 209
	3 955 404	2 533 480

По состоянию на 31.12.2012 г. финансовые обязательства Группы представлены - банковскими займами:

- № 4/103/1-03 от 15 августа 2003г. с АО «Астана-Финанс» на сумму 4 235 тыс. ЕВРО сроком на 9 лет, полученного для оплаты поставки машин и оборудования, включая техническую документацию для завода по производству ячеистого бетона, а также для приобретения земельного участка и пополнения оборотных средств. На основании дополнительного соглашения №4 от 28 июня 2011года сумма основного долга по займу по состоянию на 28 июня 2011 года была определена в размере 742 013,9 тыс.тенге, с учетом изменения валюты займа с «ЕВРО» на «Тенге», при этом данная сумма сформировалась из задолженности по займу в размере 586 792,7 тыс.тенге и начисленного, но не погашенного вознаграждения на сумму 155 221,2 тыс.тенге. Срок погашения обязательств установлен до 31 сентября 2020 года. Погашение займа подлежит оплате ежемесячно равными долями. Вознаграждения начисляются ежедневно по ставке 14% годовых, и подлежат ежемесячному погашению начиная с 28 августа 2011года. В качестве обеспечения займа предоставлен в залог имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в г.Астана, акции Заемщика в количестве 17 500 штук общей стоимостью 175 000 000тенге, принадлежащие ТОО "Отан К." и акции Общества, поступающие в будущем в их собственность. Дополнительным соглашением №1 от 01.10 2004г. количество акций предоставленных под залог было увеличено до 33 750 штук, дополнительным соглашением от 12.04.2012г. количество акций предоставленных под залог было уменьшено до 25 875 штук.



(в тысячах казахстанских тенге)

- №5/107/1-04 от 01 октября 2004 года с АО «Астана-Финанс» на сумму 425 463,8 тыс.тенге сроком до 31 декабря 2008 года, полученного для приобретения основных средств и пополнения оборотного капитала. На основании дополнительного соглашения №10 от 28 июня 2011 года сумма основного долга по Займу по состоянию на 28 июня 2011 года была определена в размере 425 232,8 тыс.тенге, данная сумма сформировалась из задолженности по займу в размере 334 457,7 тыс.тенге и начисленного, но не погашенного вознаграждения на сумму 90 775,1 тыс.тенге. Срок погашения обязательств установлен до 31 сентября 2020 года. Погашение Займа подлежит оплате ежемесячно равными долями. Вознаграждения начисляются ежедневно по ставке 14% годовых и подлежат ежемесячному погашению начиная с 28 августа 2011года. В качестве обеспечения займа предоставлен в залог имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона. в г.Астана Дополнительным соглашением №3 от 26.01.2004г. увеличено залоговое обеспечение в виде простых именных акций в количестве 17 500 штук и производственного корпуса с двумя пристройками – 12 411,9кв.м с прилегающим земельным участком, площадью 4,1789 га., находящихся в Актюбинской области;
- № КИ 017-Z/03 от 18 апреля 2003года с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 6040 тыс. долларов США сроком на 9 лет, полученного в рамках выполнения Инвестиционного проекта – строительства завода по выпуску изделий домостроения из ячеистого бетона. Погашение займа осуществляется 14 равными полугодовыми платежами, начиная с 30-го месяца с начала финансирования Инвестиционного проекта. Вознаграждение за пользование займом – 11,75% годовых, уплачиваются полугодовыми платежами с конца первого года с начала финансирования. Залоговым обеспечением являются активы Группы, создаваемые в ходе реализации Инвестиционного проекта, производственные здания, гарантии АО «Казкоммерцбанка» и АО «Цеснабанк», и дополнительное обеспечение – гарантия АО «Астана-Финанс» от 29 июня 2010г. В соответствии с дополнительным соглашением № 09/КИ 017-Z/10 вознаграждения по займу были снижены до 10,72% и увеличено залоговое обеспечение в виде земельного участка, зданий и сооружений, а также оборудования, находящихся по адресу: г.Астана, Сарыаркинский р-он, ул.Бетонная 1. Обязательства по данному банковскому займу 19 апреля 2012 года были полностью погашены;
- 30 мая 2006 года для строительства завода по выпуску изделий из ячеистого бетона в г.Актобе, приобретения оборудования и пополнение оборотных средств подписано Соглашение о предоставлении кредитной линии №KS 02-06-37. с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» сроком до 30 мая 2013 года в размере 16 700 тыс.долларов США. В рамках этой кредитной линии подписаны договора банковского займа в долларах США, ЕВРО и Тенге, со сроком погашения от пяти до семи лет. Погашение займов осуществляется равными полугодовыми платежами или ежемесячно равными долями по истечению установленного льготного периода в зависимости от условий, указанных в договорах банковских займов. Дополнительным соглашением №9 от 21 ноября 2007 года и №11 от 05 мая 2008 года был увеличен кредитный лимит на 180 млн. тенге и 1 млн.долларов США соответственно. С декабря 2009 года по июнь 2010 года ТОО «Экотон-Батыс» заключило дополнительные соглашения по договорам займа, выделенных в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии №KS 02-06-37 в соответствие с которым были определены ставки вознаграждения по банковским займам в размере от 13% до 16%. В 2011 году Группой получено письмо от Народного Банка Казахстана, где одобрено участие ТОО "Экотон-Батыс" в программе "Дорожная карта бизнеса 2020" в рамках второго направления "Оздоровление предпринимательского сектора" (№29-6204 от 09.06.11г.). В связи с тем, что ТОО «ЭкотонБатыс» принимает участие в 2012 году АО «Народный сберегательный банк Казахстана» было приостановлено начисление вознаграждения по вышеуказанной кредитной линии, а погашение основного долга производилось только при получении письменного уведомления с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» о погашаемой сумме за определенный период. В настоящее время АО «Народный сберегательный банк Казахстана» рассматривает предложение Группы о реструктуризации задолженности ТОО «Экотон-Батыс» перед банком, об увеличении лимита до 20 000 000.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

долларов США, о продлении срока кредитной линии до 25 мая 2022 года, о снижении ставки вознаграждения на первые 60 месяцев в размере 9% годовых, а в последующих периодах 11%.

В обеспечение исполнения обязательств по данному соглашению предоставлен залог в виде земельного участка под объектом строительства завода по выпуску изделий из ячеистого бетона в г.Актобе площадью 4,1789 га, приобретаемого оборудования и транспортных средств, долю в уставном капитале в размере 51%, земельного участка в г.Актобе площадью 1,1га, а также права недропользования с земельным участком (песчаный карьер) общей площадью 18,8 га.

Также долгосрочные финансовые обязательства представлены размещенными собственными облигациями (Примечание 1).

15. Обязательства по налогам

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
		(тыс. тенге)
Налог на добавленную стоимость	24 455	11 539
Корпоративный подоходный налог	1 577	1 650
Социальный налог	3 178	1 424
Индивидуальный подоходный налог	5 237	3 201
Налог на имущество	103	-
Прочие налоги	1 042	1 025
	35 592	18 839

16. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
		(тыс. тенге)
Социальное страхование	2 365	892
Обязательные пенсионные взносы	5 157	2 070
	7 522	2 962

17. Краткосрочная кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
		(тыс. тенге)
Торговая кредиторская задолженность	45 334	112 351
Кредиторская задолженность по оплате труда	27 815	8 065
Кредиторская задолженность по аренде	-	2
Прочая кредиторская задолженность	360 235	324 204
	433 384	444 622

18. Краткосрочные оценочные обязательства

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
		(тыс. тенге)
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	16 970	13 518
	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Сальдо на 1 января начислено	13 518	6 548
	9 460	13 239



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

списано	(6 008)	(6 269)
Сальдо на 31 декабря	16 970	13 518

19. Прочие краткосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Авансы, полученные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	235 296	57 151

20. Отложенные налоговые обязательства

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства, начисленная амортизация	191 692	192 111
Переоценка основных средств	111 680	124 831
Дебиторская задолженность	(42 128)	(12 591)
Оценочные обязательства	(1 714)	(1 201)
Обязательства по налогам	(215)	(137)
Перенос налогового убытка	(5 236)	(67 170)
Отложенные налоговые обязательства	254 079	235 843
		(тыс. тенге)
	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Отложенные налоговые обязательства на начало периода	235 843	116 151
Отложенные налоговые обязательства признанные напрямую в капитале	(13 151)	124 831
Изменение отложенного налога на прибыль	31 387	(5 139)
Отложенные налоговые обязательства на конец периода	254 079	235 843

21. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 949 307 тыс. тенге.

Движение простых акций Общества в течение отчетного периода, представлено следующим образом:

	На 31.12. 2011 г.	Размещено (продано) в течение 2012 года	На 31.12.2012 г.
Количество акций, шт	93 400	100	93 500
Цена размещения, тенге	10 000	10 000	10 000
Количество акций, шт	-	19 000	19 000
Цена размещения, тенге	-	753	753

В 2012 году Общество продало простые акции в количестве 19 100 штук по цене 1 тенге за акцию, номинальная стоимость 19 000 штук составляет 753 тенге, 100 штук акций - 10 000 тенге. В результате продажи Общество получило эмиссионный убыток в 2012г. 14 363 тысяч тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

В 2011 году Общество выкупило собственные простые акции в количестве 19 100 штук по цене 753 тенге за акцию, номинальная стоимость 19 000 штук составляет 753 тенге, 100 штук акций - 10 000 тенге. В результате выкупа Общество получило эмиссионный доход в 2011г. 925 тысяч тенге.

22. Балансовая стоимость простой акции

8 ноября 2010 г. Казахская Фондовая Биржа ввела в действие новые правила для компаний, включенных в списки торгов которые требуют представления балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности компаний включенных в списки торгов.

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Стоимость простой акции		(тыс. тенге)
Активы Группы	7 003 362	6 991 664
Нематериальные активы	(326)	(688)
Обязательства Группы	(5 997 742)	(6 302 744)
Чистые активы	1 005 294	688 232
Количество акций на отчетную дату (штук)	112 500	93 400
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	8 935,95	7 368,65

23. Доход от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Реализация готовой продукции, работ, услуг	4 377 871	3 138 234
Реализация приобретенных товаров	243	13 564
Доход от аренды	3 905	21 652
Прочая реализация	12 105	41 309
	4 394 124	3 214 759

24. Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Расходы на материалы	1 352 780	1 817 741
Расходы на оплату труда	360 731	167 571
Отчисления на страхование	8 270	7 088
Амортизация	504 495	216 575
Накладные расходы	645 604	34 285
	2 871 880	2 243 260

25. Прочие доходы

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Штрафы, пени, неустойки	198 571	-
Курсовая разница	11 902	456 258
Доход от реализации основных средств	4 734	134
Доходы от восстановления резерва	44 097	-
Прочие	55 189	46 225
	314 493	502 617

26. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Заработная плата	40 040	21 203
Транспортные расходы	29 866	68 653
Расходы на рекламу	8 502	12 059
Материальные затраты	91 899	3 324



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Расходы по аренде	1 750	5 653
Прочие расходы	31 448	3 564
	203 505	114 456

27. Административные расходы

	2012 г.	2011 г.
Амортизация	12 340	25 995
Материальные затраты	54 942	8 684
Оплата труда	137 746	97 715
Отчисления от оплаты труда	9 128	7 241
Услуги банка	6 954	4 563
Налоги	32 597	33 309
Пеня, штрафы в бюджет	468	1 570
Командировочные расходы	9 396	20 081
Страхование	2 799	3 904
Услуги по ремонту основных средств	256	5 085
Услуги по охране объекта	627	18 737
Услуги связи	5 281	6 346
Коммунальные услуги	5 912	3 559
Аудиторские и консультационные услуги	139 785	3 403
Расходы на повышение квалификации работников	2 998	238
Расходы по аренде	4 392	7 297
Спонсорская помощь	1 037	3 799
Штрафы и пени за просроченные платежи по займам	-	151 033
Прочие	36 740	5 864
Списание дебиторской задолженности	9 182	12 161
Транспортные расходы	34 558	17 349
	507 138	437 933

28. Расходы на финансирование

	2012 г.	2011 г.
Вознаграждения по кредитам банков - резидентов	119 168	271 621
Вознаграждения по облигациям	98 390	98 131
Амортизация дисконта по облигациям	-	29 371
Расходы по размещению и выкупу облигаций	-	2 203
Пеня за просрочку платежа вознаграждения по кредитам	46	-
	217 604	401 326

29. Прочие расходы

	2012 г.	2011 г.
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	10 740	421
Расходы по курсовой разнице	287 136	431 475
Расходы по резервам	173 451	48 511
Прочие расходы	10 032	22 015
	481 359	502 422



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

30. Расходы по подоходному налогу

Группа составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2011, 2010 и 2009 годы установлена в размере 20%.

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

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	427 131	17 979
Налог по установленной ставке	(26 251)	-
Налоговый эффект временных разниц	(66 775)	(14 303)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(93 026)	(14 303)

Сверка действующей налоговой ставки

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	427 131	17 979
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	85 426	3 596
Налоговый эффект невычитаемых расходов необлагаемого дохода	(59 175)	(3 596)
Расход по текущему подоходному налогу	26 251	-

31. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (или убытка), приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль (тыс. тенге)	334 105	3 676
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	107 418	109 517
Базовая прибыль на акцию (тенге)	3 110,33	33,57

32. Условные обязательства

Судебные иски – Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков.

Налогообложение – Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой информации не требуется.

Экономическая ситуация - В последние годы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты Правительством Республики Казахстан для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и Казахстанских рынков капитала и кредитных рынков существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования.

Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует возможность уменьшения спроса на продукцию, работы и услуги Группы, что может привести к снижению их стоимости и сокращению прибыли. Однако на дату представления данной консолидированной финансовой отчетности влияние данных факторов не может быть оценено руководством.

33. События после отчетной даты

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

34. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

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

(тыс. тенге)

1. Покупка товаров и услуг

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода	Поставлено материалов и товаров, предоставлено услуг	Оплата, возврат материалов и товаров	Сальдо на конец отчетного периода	Описание
ТОО "Экотон-Батыс"	53 241	136	51 156	2 221	поставка товара
ТОО "Экотон-Коргалжын"	-	47 783	47 783	-	поставка товара
АО "Астана-Финанс"	14 523	-	-	14 523	поставка товара
Итого	67 764	47 919	98 939	16 744	



(в тысячах казахстанских тенге)

2. Продажа товаров и услуг

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода	Поставлено материалов и товаров, предоставлено услуг	Оплата, возврат материалов и товаров	Сальдо на конец отчетного периода	Описание
ТОО "Экотон-Батыс"	-	9 434	9 434	-	поставка товаров
ТОО "Экотон-Коргалжын"	-	47 874	9 407	38 467	поставка товаров
ТОО "Отау-К"	7 619			7 619	поставка товаров
Итого	7 619	57 308	18 841	46 086	

3. Прочие

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода	Прочие услуги/работы, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода	Описание
АО "Астана-Финанс"	977 637		127 761	849 876	выдача займов
АО "Астана-Финанс"	688	128 904	128 371	1 221	вознаграждения по займам
Итого	978 325	128 904	256 132	851 097	

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2011 года:
(тыс. тенге)

1. Покупка товаров и услуг

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода	Поставлено материалов и товаров, предоставлено услуг	Оплата, возврат материалов и товаров	Сальдо на конец отчетного периода	Описание
ТОО "Экотон-Батыс"	-	248 476	195 235	53 241	поставка товара, основных средств
ТОО "Экотон-Коргалжын"	-	19 050	19 050	-	поставка товара
АО "Астана-Финанс"	14 524	-	1	14 523	поставка товара
Итого	14 524	267 526	214 286	67 764	

2. Продажа товаров и услуг

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода	Поставлено материалов и товаров, предоставлено услуг	Оплата, возврат материалов и товаров	Сальдо на конец отчетного периода	Описание
ТОО "Экотон-Батыс"	-	39 600	39 600	-	поставка товаров
ТОО "Экотон-Коргалжын"	1 739	695	2 434	-	поставка товаров
ТОО "Отау-К"		7 619	-	7 619	поставка товаров
Итого	1 739	47 914	42 034	7 619	



(в тысячах казахстанских тенге)

3. Прочие

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода	Прочие услуги/работы, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода	Описание
ТОО "Экотон-Батыс"	371 225	-	371 225	-	финансовая помощь, оказанная связанным сторонам
АО "Астана-Финанс"	891 406	1 122 439	1 036 208	977 637	выдача займов
АО "Астана-Финанс"	158 066	177 423	334 801	688	вознаграждения по займам
АО "Астана-Финанс"	16 483	-	16 483	-	штрафы и пени по займам
Итого	1 437 180	1 299 862	1 758 717	978 325	

Группа в основном продает готовую продукцию ТОО «Асем-А.А.», которое является дистрибьютором, так полученная выручка проданной продукции составила в 2012 году 2 157 083 тыс. тенге в 2011 году 2 593 603 тыс. тенге.

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение, выплачиваемое руководящему составу Группы, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, оговоренный в контракте, а также бонусов по результатам годовой хозяйственной деятельности.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, включенная в состав операционных расходов составила 35 999 тыс. тенге за 2012 год и 29 685 тыс. тенге за 2011 год.

35. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Группы управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Группы являются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, которые возникают у Группы за отчетный период. Ниже приведены описания политики Группы в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов представлен следующим образом:



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012 г.	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2011 г.
Денежные средства	70 413	60 088
Краткосрочная дебиторская задолженность	517 761	611 265
Долгосрочная дебиторская задолженность	12 755	13 424
Общая сумма кредитного риска	600 929	684 777

Риск ликвидности

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

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

В связи с привлечением Группой заемных средств и значительных сумм авансов полученных риск ликвидности является достаточно высоким. Результатом этого является превышение текущих финансовых обязательств над текущими финансовыми активами по состоянию на 31 декабря 2011 года, в сумме 5 312 164 тыс. тенге, что может отрицательно сказаться на финансовом положении Группы в будущем.

	31 декабря 2012 года					(тыс. тенге)
	До востребова ния	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	70 413	-	-	-	-	70 413
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	97 350	89 866	295 333	35 212	517 761
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	12 755	12 755
	70 413	97 350	89 866	295 333	47 967	600 929
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	1 059 495	-	1 059 495
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	59 784	110 398	149 107	86 280	405 569
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	3 955 404	3 955 404
	-	59 784	110 398	1 208 602	4 041 684	5 420 468
Нетто позиция	70 413	37 566	(20 532)	(913 269)	(3 993 717)	(4 819 539)



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2011 года					Всего
	До востребова ния	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	60 088	-	-	-	-	60 088
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	22 537	341 201	212 315	35 212	611 265
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	13 424	13 424
	60 088	22 537	341 201	212 315	48 636	684 777
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	3 026 904	-	3 026 904
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	15 240	175 214	212 451	33 652	436 557
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	2 533 480	2 533 480
	-	15 240	175 214	3 239 355	2 567 132	5 996 941
Нетто позиция	60 088	7 297	165 987	(3 027 040)	(2 518 496)	(5 312 164)

Рыночный риск

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые активы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса.

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

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 года				Всего
	Тенге	Доллар США	Евро	RUR	
(тыс. тенге)					
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	70 413	-	-	-	70 413
Краткосрочная дебиторская задолженность	454 629	32 640	-	30 492	517 761
Долгосрочная дебиторская задолженность	12 755	-	-	-	12 755
	537 797	32 640	-	30 492	600 929



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочные финансовые обязательства	690 988	1 613	284 246	82 648	1 059 495
Краткосрочная кредиторская задолженность	163 705	7 523	5 692	228 649	405 569
Долгосрочные финансовые обязательства	3 584 085	20 099	351 220	-	3 955 404
	4 438 778	29 235	641 158	311 297	5 420 468
Нетто позиция по балансу	(3 905 668)	3 405	(641 158)	(280 805)	(4 819 539)

	31 декабря 2011 года				
	Тенге	Доллар США	Евро	RUR	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	60 088	-	-	-	60 088
Краткосрочная дебиторская задолженность	538 683	39 620	-	32 962	611 265
Долгосрочная дебиторская задолженность	13 424	-	-	-	13 424
	612 195	39 620	-	32 962	684 777
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочные финансовые обязательства	1 206 991	326 366	1 493 547	-	3 026 904
Краткосрочная кредиторская задолженность	233 103	23 046	169 690	10 718	436 557
Долгосрочные финансовые обязательства	2 175 695	19 787	337 998	-	2 533 480
	3 615 789	369 199	2 001 235	10 718	5 996 941
Нетто позиция по балансу	(3 003 594)	(329 579)	(2 001 235)	22 244	(5 312 164)

Основные денежные потоки Группы генерируются главным образом в Тенге и ЕВРО. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к ЕВРО могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в ЕВРО.

В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Валюта	на 31.12.2012г.	Курсы валют			на 31.12.2011г.	Параллельный сдвиг	
		Параллельный сдвиг рост на 10%	снижение на 10%	Параллельный сдвиг рост на 10%		снижение на 10%	
EUR	199,22	219,14	179,30	191,72	210,89	174,29	
		31 декабря 2012 г. Воздействие на прибыль или убыток				31 декабря 2011 г. Воздействие на прибыль или убыток	
Укрепление Евро на 10%			(64 116)			(200 124)	
Ослабление Евро на 10%			64 116			200 124	



(в тысячах казахстанских тенге)

Процентный риск

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

Перспектом выпуска облигаций не предусмотрено изменение ставки вознаграждения (купона).

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

36. Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

