

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЭКОТОН+»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-45

АО «ЭКОТОН+»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении 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 2013 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., 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.

От имени Руководства АО «Экотон+»:

Г. Л. Киреева

Киреева Г.Л.
Председатель Правления

28 мая 2014 года



К. Ж. Сулейменова

Сулейменова К.Ж.
Главный бухгалтер

28 мая 2014 года

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Эл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: 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, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: 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



Искендірова Б. К.

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 2013 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную 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 несет 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 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.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Экотон+» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 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
№ 0000464 от 14.11.1998г.



Тресуба И. Е.

28 мая 2014 г., г. Алматы

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

АКТИВЫ	Примечание	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	27 730	59 362*
Вклады размещенные	6	206 981	10 981*
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	236 055	528 685*
Запасы	8	428 883	555 624
Текущие налоговые активы	9	66 041	29 759
Прочие краткосрочные активы	10	885 533	816 110
Итого краткосрочных активов		1 851 223	2 000 521
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	3 611	4 687*
Основные средства	12	4 432 669	4 752 371
Нематериальные активы	13	299	326
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	80	70*
Отложенные налоговые активы	15	22 256	13 864
Прочие долгосрочные активы	16	297 991	231 523
Итого долгосрочных активов		4 756 906	5 002 841
Итого активы		6 608 129	7 003 362
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Текущие займы	17	426 228	352 738*
Финансовые обязательства	18	141 901	897 552*
Обязательства по налогам	19	29 202	35 592
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	20	10 359	7 522
Краткосрочная кредиторская задолженность	21	322 513	433 384
Краткосрочные оценочные обязательства	22	43 600	16 970
Прочие краткосрочные обязательства	23	315 254	235 296
Итого краткосрочных обязательств		1 289 057	1 979 054
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	17	2 924 258	2 780 709*
Задолженность по облигациям	24	983 900	983 900*
Отложенные налоговые обязательства	25	234 436	254 079
Итого долгосрочных обязательств		4 142 594	4 018 688
V. Капитал			
Акционерный капитал	26	949 307	949 307
Эмиссионный доход (убыток)	26	(14 363)	(14 363)
Резерв переоценки основных средств		443 384	474 647
Нераспределенная прибыль (убыток)		(201 850)	(403 971)
Итого капитал		1 176 478	1 005 620
Итого обязательства и капитал		6 608 129	7 003 362
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	27	10 454,92	8 935,95

* Реклассифицировано (Примечание 4)

Председатель Правления  Киреева Г.Л.Главный бухгалтер  Сулейменова К.Ж.

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-45



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

	Примечание	(тыс. тенге)	
		2013 г.	2012 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	28	5 587 116	4 394 124
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	29	(4 058 264)	(2 871 880)
Валовая прибыль		1 528 852	1 522 244
Доход от финансирования	30	19 890	12 001*
Прочие доходы	31	1 069 161	302 492*
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	32	(497 936)	(203 505)
Административные расходы	33	(512 802)	(507 138)
Расходы на финансирование	34	(336 921)	(217 604)
Прочие расходы	35	(1 107 360)	(481 359)
Прибыль (убыток) до налогообложения		162 884	427 131
Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу	36	7 139	(93 026)
Чистая прибыль (убыток) за период		170 023	334 105
Относящаяся к:			
Акционерам АО «Экотон+»		170 023	334 105
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		835	13 151
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств		835	13 151
Прочий совокупный доход (убыток) за отчетный год		170 858	347 256
Итого совокупный доход (убыток) за отчетный год		170 858	347 256
Причитается акционерам АО «Экотон+»		170 858	347 256
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	37	1 511,32	3110,33

* Реклассифицировано (Примечание 4)

Председатель Правления  Киреева Г.Л.Главный бухгалтер  Сулейменова К.Ж.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-45

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(тыс. тенге)

	Акционер- ный капитал	Выкуп собстве- нных акций	Эмиссион- ный доход (убыток)	Резерв переоценки основных средств	Нераспреде- ленная прибыль (убыток)	Всего капитал
Сальдо на 31 декабря 2012 года	949 307	-	(14 363)	474 647	(403 971)	1 005 620
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	170 023	170 023
Совокупная прибыль (убыток) за период	-	-	-	835	-	835
Итого совокупный доход (убыток)	-	-	-	835	170 023	170 858
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(32 098)	32 098	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	949 307	-	(14 363)	443 384	(201 850)	1 176 478
Сальдо на 31 декабря 2011 года	949 307	(15 307)	925	499 329	(775 909)	658 345
Размещение акций	-	15 307	-	-	-	15 307
Эмиссионный доход (убыток)	-	-	(15 288)	-	-	(15 288)
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	334 105	334 105
Совокупная прибыль (убыток) за период	-	-	-	13 151	-	13 151
Итого совокупный доход (убыток)	-	-	-	13 151	334 105	347 256
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(37 833)	37 833	-
Сальдо на 31 декабря 2012 года	949 307	-	(14 363)	474 647	(403 971)	1 005 620

Председатель Правления

Киреева Г.Л.

Главный бухгалтер

Сулейменова К.Ж.



Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-45



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

	2013 г.	2012 г.
		(тыс. тенге)
I. Движение денежных средств от операционной деятельности	5 580 546	4 395 079
1. Поступление денежных средств, всего	4 854 965	4 148 489
реализация товаров	520 593	211 783
авансы полученные	15 139	-
вознаграждение	189 849	34 807
прочие поступления	(5 544 061)	(3 500 969) *
2. Выбытие денежных средств, всего	(1 095 159)	(2 504 103)
платежи поставщикам за товары и услуги	(3 033 510)	-
авансы выданные	(537 937)	(417 861)
выплаты по заработной плате	(176 385)	(69 724)
выплата вознаграждения по займам	(36 894)	(64 386)
корпоративный подоходный налог	(447 626)	(325 085)
другие платежи в бюджет	(207 061)	(11 051)*
открытие депозита	(9 489)	(108 759)
прочие выплаты	36 485	894 110*
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	934	7 361
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	934	7 361
1. Поступление денежных средств, всего	934	7 361
реализация основных средств	(161 103)	(108 901)
2. Выбытие денежных средств, всего	(161 103)	(108 901)
приобретение основных средств и нематериальных активов	(160 169)	(101 540)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	3 561 567	8 393
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности	3 561 567	8 393
1. Поступление денежных средств, всего	-	8 393
получение финансовой помощи	3 561 567	-
получение займов	(3 458 171)	(801 689)
2. Выбытие денежных средств, всего	(3 344 527)	(528 315)
погашение займов	(113 644)	(59 374)
выплата вознаграждения по облигациям	-	(214 000)
выдача финансовой помощи	103 396	(793 296)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(11 344)	-
Влияние обменных курсов валют к тенге	(31 632)	(726)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	59 362	60 088
Денежные средства на начало отчетного периода	27 730	59 362*
Денежные средства на конец отчетного периода		

* Реклассифицировано (Примечание 4)

Председатель Правления _____ Киреева Г.Л.

Главный бухгалтер _____ Сулейменова К.Ж.

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-45



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 и фактический адрес Общества: 010011, Республика Казахстан, город Астана, район Сарыарка, улица Бетонная, 1.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
	%	%
ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT»	9,56	9,56
АО «Астана – Финанс»	45,22	45,22
ТОО «ОТАУ-К»	45,18	45,18
Прочие	0,04	0,04
	100%	100%

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

- Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона;
- Производство и реализация сопутствующего сырья и материалов;
- 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;
- 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 2013г.	31 декабря 2012г.	
ТОО «Экотон - Батыс»	100%	100%	г. Актобе, Промзона 345 Акмолинская область,
ТОО «Экотон - Коргалжын»	100%	100%	Коргалжынский район, село Коргалжын, улица Советская, 30
ТОО «Экотон-Транс Логистик»*	100%	-	г. Астана, район Сарыарка, ул. Аксай 1

* На основании решения Совета Директоров от 28 ноября 2013 создана дочерняя компания ТОО «Экотон-Транс Логистик», свидетельство о регистрации от 3 декабря 2013г., расположенное по адресу: Республика Казахстан, г.Астана, район «Сары-Арка», улица Аксай, дом-1

Контракт на недропользование

Дочерней компанией ТОО «Экотон - Батыс» заключен контракт №19/2003 от 1 декабря 2003 года на проведение добычи строительного песка на месторождении «Саздинское» в г. Актобе Актюбинской области.



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 – Киреева Гаухар Ленесовна;

Главный бухгалтер – Сулейменова Кымбат Жумагуловна.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31.12.2013 года и на 31.12.2012 года составляла 502 и 453 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, 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.

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде Группа приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода» изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем, должны



представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Кроме того, в соответствии с поправками изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности, устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом по процентам) и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержат новые требования к раскрытию информации, а отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Так как Группа не взаимозачитывает финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соответствующих договоренностей о взаимозачете, поправка не имеет влияния на Группу. Поправки не оказали влияния на раскрытие информации в информации в финансовой отчетности Группы.

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

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

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия» описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Применение стандарта не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в части оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют, или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности (Примечание 42).

Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)

Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации» была введена с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения



представления финансовой отчетности. При этом разъяснительные примечания требуются, в случае если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты.

Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Консолидация

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (то есть существование прав, обеспечивающих текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией.

Доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе, относящегося к ней, гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Объединения предприятий и гудвилл

Приобретение дочерней компании учитывается по методу покупки. При этом, стоимость приобретения оценивается по сумме справедливой стоимости полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Обществом в обмен на контроль над приобретенной



организацией на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с объединением предприятия.

Гудвилл, возникающий при приобретении, признается как актив и отражается первоначально по стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения предприятий над долей Общества в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля Общества в чистой справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств превысит стоимость объединения предприятий, данное превышение относится на прибыль.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость гудвилла на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается как расходы текущего периода и не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней компании соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Денежные средства

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

Вклады размещенные

В ходе своей обычной деятельности Группа открывает текущие счета и размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня. Вклады, размещенные с фиксированным сроком погашения, впоследствии списываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вклады, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по стоимости. Вклады размещенные учитываются за вычетом любого резерва на обесценение.

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.

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.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обесценений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств, в соответствии с условиями



заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

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

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

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

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

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

После первоначального признания основные средства учитываются 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 активов 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. 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. Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:



	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	20-50
Машины и оборудование	10-30
Транспортные средства	5-25
Прочие	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».

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств.

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 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 дату составления отчета о финансовом положении Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наивысшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались.

Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива или генерирующей единицы уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения признается в качестве расхода сразу, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от



обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но так, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения по активу (или генерирующей единицы) не был признан в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Финансовые обязательства

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

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Займы банков и долговые ценные бумаги

После первоначального признания займы банков и долговые ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая средства банков, средства клиентов 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.

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 отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участникам и рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- *Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);*
- *Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;*
- *Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.*

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Оценка основных средств производится с периодичностью один раз в три года. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих

налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. 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 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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 заработной платы. 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.

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 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, доход 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам (за исключением займов, полученных на строительство жилого комплекса, которые относятся на увеличение его стоимости), расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов по вознаграждениям по займам и купона по облигациям, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Прибыль на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, применимой к акционерам материнской Группы на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года.

Обменный курс

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленными на дату составления отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

Тенге/1ЕВРО
Тенге/1 доллар США

31 декабря 2013
21
15

31 декабря 2012
19
15



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 им; 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.

События после отчетной даты

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

Резервы, условные обязательства и условные активы

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

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства — это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Сегментная отчетность

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять процентов или более от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценки своих расчетных оценок и суждений, основывая расчетные оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах.

Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового состояния Группы:

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Группы может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что по



состоянию на 31 декабря 2013 года, его толкования законодательства является соответствующими и позиции Группы по налогам, валюте и таможене будут подтверждены.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияния изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы (Примечание 15).

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчетности.

4. Переклассификации

В данные за 2012 год были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2013 году:

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Как показано ранее	Переклассификация	После переклассификации	(тыс. тенге)
Денежные средства	70 413	(11 051)	59 362	
Вклады размещенные	-	10 981	10 981	
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч. резерв по сомнительным требованиям	520 617	8 068	528 685	
Долгосрочная дебиторская задолженность в т.ч. резерв по сомнительным требованиям	12 755	(8 068)	4 687	
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	70	70	
Краткосрочные финансовые обязательства	1 059 495	(1 059 495)	-	
Текущие займы	-	352 738	352 738	
Финансовые обязательства	-	897 552	897 552	
Долгосрочные финансовые обязательства	3 955 404	(1 174 695)	2 780 709	
Задолженность по облигациям	-	983 900	983 900	



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Как показано ранее	Переклассификация	После переклассификации	(тыс. тенге)
Доход от финансирования	-	12 001	12 001	
Прочие доходы, в т.ч.	314 493	(12 001)	302 492	
Штрафы, пени, неустойки	198 571	(198 571)	-	
Курсовая разница	11 902	198 571	210 473	

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Как показано ранее	Переклассификация	После переклассификации	(тыс. тенге)
Операционная деятельность				
Выбытие денежных средств в т.ч. открытие депозита	(3 489 918)	(11 051)	(3 500 969)	
Итого денежных средств от операционной деятельности	905 161	(11 051)	894 110	
Денежные средства на конец отчетного периода	70 413	(11 051)	59 362	

5. Денежные средства

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

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	(тыс. тенге)
Денежные средства в кассе	3 370	3 481	
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	22 864	55 881	
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	1 496	-	
	27 730	59 362	

6. Вклады размещенные

Активы по состоянию на 31.12.2013 и 31.12.2012 годов размещены в виде краткосрочных депозитов в банках второго уровня:

Название	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г.	(тыс. тенге)
АО «Банк Астана-Финанс»	3,5%	12.08.2013г.	12.08.2015г.	USD	30 812	-	
АО «Банк Астана-Финанс»	7,0%	12.08.2013г.	31.12.2014г.	KZT	173 800	-	
АО «Альянс Банк»	5,0%	20.02.2012г.	20.02.2014г.	KZT	1 088	1 088	
АО «Альянс Банк»	5,2%	25.07.2013г.	25.07.2014г.	KZT	1 001	-	
АО «Банк Астана-Финанс»	7,0%	03.08.2012г.	03.08.2013г.	KZT	-	4 893	
АО «Банк Астана-Финанс»	7,0%	14.08.2012г.	14.08.2013г.	KZT	-	5 000	
АО «Банк Астана-Финанс»	7,0%	14.05.2013г.	14.05.2014г.	KZT	280	-	
					206 981	10 981	

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов в состав срочных депозитов включен начисленный процентный доход на сумму 34тыс. тенге и ноль тенге, соответственно.



7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	284 911	494 395
Задолженность работников	18 744	2 856
Прочая дебиторская задолженность	210 493	257 209
Резерв по сомнительным требованиям	(278 093)	(225 775)
	236 055	528 685

В составе прочей дебиторской задолженности числится задолженность 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:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Сальдо на 1 января	225 775	79 682
начислено	261 704	146 093
восстановлено	(209 386)	-
Сальдо на 31 декабря	278 093	225 775

8. Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	114 961	129 823
Готовая продукция	194 838	302 711
Товары	10 687	25 625
Незавершенное производство	-	6 759
Запасные части	11 495	10 935
Топливо	10 630	9 646
Строительные материалы	4 509	2 000
Прочие запасы	81 763	68 125
	428 883	555 624

Товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

9. Текущие налоговые активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г.
Корпоративный подоходный налог	25 771	22 907
Налог на добавленную стоимость	31 755	-
Социальный налог	247	196
Налог на имущество	4	93
Налог на транспорт	275	-
Налог на добычу полезных ископаемых	5 409	16
Прочие	2 580	6 547
	66 041	29 759

10. Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	413 133	390 917
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	448 977	423 209
Прочие краткосрочные активы	23 423	1 984
	885 533	816 110



11. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	8 068	8 068
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	8 381	10 411
Дисконт	(4 770)	(5 724)
Резерв по сомнительным требованиям	(8 068)	(8 068)
	3 611	4 687

Беспроцентные займы работникам отражены по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и рыночной ставки на дату выдачи займа от одного года до пяти лет по ставке 20,57% и свыше пяти лет 13,01% годовых.

12. Основные средства

	(тыс. тенге)					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 01.01.2013г.	242 457	1 710 428	3 592 062	246 841	66 067	5 857 855
Поступления	11 350	50 773	70 150	53 020	6 423	191 716
Выбытие	-	-	(37 630)	(68 437)	(1 071)	(107 138)
Перевод из незавершенного строительства	-	5 607	31 407	1 891	21 268	60 173
Сальдо на 31.12.2013г.	253 807	1 766 808	3 655 989	233 315	92 687	6 002 606
<i>Накопленный износ:</i>						
Сальдо на 01.01.2013г.	-	272 992	766 032	52 216	14 244	1 105 484
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	92 443	353 388	37 822	9 735	493 388
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(9 203)	(19 384)	(348)	(28 935)
Сальдо на 31.12.2013г.	-	365 435	1 110 217	70 654	23 631	1 569 937
Балансовая стоимость на 31.12.2013г.	253 807	1 401 373	2 545 772	162 661	69 056	4 432 669
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 01.01.2012г.	242 457	1 701 218	3 558 927	189 720	27 869	5 720 191
Поступления	-	9 210	33 391	95 604	11 838	150 043
Выбытие	-	-	(256)	(38 483)	(255)	(38 994)
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	-	26 615	26 615
Сальдо на 31.12.2012г.	242 457	1 710 428	3 592 062	246 841	66 067	5 857 855
<i>Накопленный износ:</i>						
Сальдо на 01.01.2012г.	-	154 282	412 231	27 438	6 212	600 163
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	118 710	354 015	35 498	8 187	516 410
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(214)	(10 720)	(155)	(11 089)
Сальдо на 31.12.2012г.	-	272 992	766 032	52 216	14 244	1 105 484
Балансовая стоимость на 31.12.2012г.	242 457	1 437 436	2 826 030	194 625	51 823	4 752 371



Если бы основные средства Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы 4 221 574 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года и 3 901 872 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года.

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 31.12.13 года составляет 1 208 994 тыс. тенге, на 31.12.2012 года - 1 770 215 тыс. тенге (Примечание 17).

13. Нематериальные активы

	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2012г.	972	972
Поступление	87	87
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	1 059	1 059
Износ		
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	646	646
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	114	114
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	760	760
Балансовая стоимость на 31.12.13г.	299	299
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2011г.	15 154	15 154
Поступление	163	163
Выбытие	(14 345)	(14 345)
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	972	972
Износ		
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	14 466	14 466
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	525	525
Амортизация по выбывшим НМА	(14 345)	(14 345)
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	646	646
Балансовая стоимость на 31.12.2012г.	326	326

14. Денежные средства, ограниченные в использовании

Согласно контракту недропользователь производит отчисления в ликвидационный фонд один раз в год, и включает в состав затрат по добыче строительного песка. Группа сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой 9,0%.

15. Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2013г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2012г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства	12 713	2 076
Дебиторская задолженность	1 573	4 640
Оценочные обязательства	4 965	1 680
Обязательства по налогам	1 023	702
Перенос налогового убытка	1 982	4 766
Отложенный налоговый актив	22 256	13 864



	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Отложенный налоговый актив на начало периода	13 864	49 252
Изменение отложенного налога на прибыль	8 392	(35 388)
Отложенный налоговый актив на конец периода	22 256	13 864

16. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Оборудование на складе	41 113	40 265
Незавершенное строительство	256 878	166 244
Монтаж оборудования	-	21 673
Модернизация и капитальный ремонт основных средств	-	3 341
	297 991	231 523

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

17. Займы текущие и долгосрочные

	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г.		
	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты ¹⁾	2 924 258	426 228	3 350 486	2 780 709	352 738	3 133 447

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств - для приобретения сырья, пополнения собственных оборотных средств. Средняя ставка вознаграждения по займам составляет 13,5%.

АО «Экотон+» заключило договор субсидирования от 18.06.2013 года между Министерством финансов Республики Казахстан, АО «Компания по реабилитации и управлению активами» и АО «Астана Финанс» на получение денежных средств АО «Экотон+» для частичного возмещения расходов по вознаграждениям и купона по облигациям. АО «Экотон+» полученные денежные средства учитывает, как доход от государственных субсидий (Примечание 31).

ТОО «Экотон-Батыс» заключило договор о реструктуризации задолженности с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» о продлении срока кредитной линии до 30 мая 2022 года, о снижении ставки вознаграждения на первые 60 месяцев в размере 9% годовых, а в последующих периодах 11% и с учетом изменения валюты займа с «Евро» и «Доллара США» на «Тенге».

В качестве обеспечения займов предоставлены:

- имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в г. Астана, производственный корпус с двумя пристройками – 12 411,9 кв.м с прилегающим земельным участком, площадью 4,1789 га, находящийся в Актюбинской области, земельный участок в г. Актобе площадью 1,1 га;
- акции Заемщика в количестве 17 500 штук общей стоимостью 175 000 000 тенге, 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;
- доля в уставном капитале ТОО «Экотон-Батыс» в размере 51%;
- право недропользования с земельным участком (песчаный карьер) общей площадью 18,8 га.



¹⁾Информация об обеспеченных текущих займах, в том числе текущей части долгосрочных займов, о долгосрочных займах представлена в следующей таблице:

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Задолженность на 31.12.2013 г.							
АО «Экотон+»							
АО «Банк Астана-Финанс»	KZT	15.08.2003г.	30.09.2020г.	14%	446 471	380 224	66 247
АО «Банк Астана-Финанс»	KZT	01.11.2004г.	30.09.2020г.	14%	293 744	250 159	43 585
					740 215	630 383	109 832
ТОО «Экотон-Батыс»							
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013г.	30.05.2022 г.	9%	2 610 271	2 293 875	316 396
					2 610 271	2 293 875	316 396
Итого по Группе					3 350 486	2 924 258	426 228
Задолженность на 31.12.2012 г.							
АО «Экотон+»							
АО «Банк Астана-Финанс»	KZT	15.08.2003г.	30.09.2020г.	14%	512 614	446 470	66 144
АО «Банк Астана-Финанс»	KZT	01.11.2004г.	30.09.2020г.	14%	337 263	293 745	43 518
					849 877	740 215	109 662
ТОО «Экотон-Батыс»							
Кредитная линия							
АО «Народный Банк Казахстана»	EUR	30.05.2006 г.	30.05.2013 г.	13%	1 636 098	1 461 942	174 156
АО «Народный Банк Казахстана»	USD	30.05.2006 г.	30.05.2013 г.	13%	53 740	48 020	5 720
АО «Народный Банк Казахстана»	KZT	30.05.2006 г.	30.05.2013 г.	13%	593 732	530 532	63 200
					2 283 570	2 040 494	243 076
Итого по Группе					3 133 447	2 780 709	352 738



18. Финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Вознаграждение по банковским займам	1 151	706 757
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	140 750	190 795
	141 901	897 552

19. Обязательства по налогам

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Корпоративный подоходный налог	-	1 577
Индивидуальный подоходный налог	4 881	5 237
Налог на добавленную стоимость	18 024	24 455
Социальный налог	3 192	3 178
Налог на имущество	102	103
Прочие	3 003	1 042
	29 202	35 592

20. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Социальное страхование	3 683	2 365
Обязательные пенсионные взносы	6 676	5 157
	10 359	7 522

21. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Торговая кредиторская задолженность	271 944	45 334
Кредиторская задолженность по оплате труда	39 560	27 815
Прочая кредиторская задолженность	11 009	360 235
	322 513	433 384

22. Краткосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	43 600	16 970
	43 600	16 970
	16 970	13 518
Сальдо на 1 января начислено	41 132	9 460
списано	(14 502)	(6 008)
Сальдо на 31 декабря	43 600	16 970

23. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Авансы, полученные под товарно-материальные запасы	290 188	227 039
Авансы, полученные под услуги	25 066	8 257
	315 254	235 296



24. Задолженность по облигациям

16 октября 2006 г. АО «Экотон+» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	1 000 000 000
NSIN	KZ2C0Y14C210
Номинальная стоимость одной облигации	100
Вид облигации	Купон
Валюта выпуска	тенге
Общее количество	10 000 000
Срок погашения	15.08.2020г.
Установленная процентная ставка	10%
Заложенные активы	нет
Дата первоначального размещения	16.10.2006г.
Выплата процентов	4 раза в год через каждые 3 месяца

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

(тыс. тенге)

Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	Размещенная сумма выпуска по номиналу (тенге)	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
16.10.2006г.	KZ2C0Y14C210	1 000 000 000	983 900 000	15.08.2020г.	983 900	983 900

Концентрация риска

Крупнейшие держатели облигаций	На 31.12.2013 г.		На 31.12.2012 г.	
	штук	%	штук	%
АО «Астана- Финанс»	6 890 100	70,49	6 890 100	70,49
АО «БТА Банк»	159 200	1,59	159 200	1,59
АО Дочерняя компания по страхованию жизни «БТА Жизнь»	266 700	2,67	266 700	2,67
АО Компания по страхованию жизни «НОМАД LIFE»	330 800	3,31	330 800	3,31
АО Дочерняя организация АО «БТА Банк» СК «Лондон-Алматы»	305 500	3,06	305 500	3,06
АО НПФ «Улар Умит»	746 600	7,47	746 600	7,47
АО НПФ «Астана»	707 800	7,09	707 800	7,09
Имангалиев Дастан Серихханович	432 300	4,32	432 300	4,32
	9 839 000	100,00	9 839 000	100,00

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 июля 2013 года № 747 был создан Единый накопительный пенсионный фонд, в который передаются все пенсионные активы частных пенсионных фондов.

25. Отложенные налоговые обязательства

(тыс. тенге)

Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Основные средства и нематериальные активы	212 574	191 692
Переоценка основных средств	110 845	111 680
Дебиторская задолженность	(56 614)	(42 128)
Оценочные обязательства	(3 754)	(1 714)
Обязательства по налогам	(235)	(215)
Обязательства по вознаграждению	(28 380)	-



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Перенос налогового убытка	-	(5 236)
Отложенное налоговое обязательство	234 436	254 079
		(тыс. тенге)
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	254 079	235 843
Отложенное налоговое обязательство, признанное напрямую в прочем совокупном доходе	(835)	(13 151)
Изменение отложенного налога на прибыль	(18 808)	31 387
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	234 436	254 079

26. Акционерный капитал

(а) Выпущенный капитал

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. За 2013 год изменений не произошло.

(б) Эмиссионный доход (убыток)

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 на сумму 14 363 тыс. тенге.

27. Балансовая стоимость простой акции

8 ноября 2010 года Казахстанская 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.

		(тыс. тенге)
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Итого активы	6 608 129	7 003 362
Нематериальные активы	(299)	(326)
Итого обязательства	(5 431 651)	(5 997 742)
Чистые активы	1 176 179	1 005 294
Количество размещенных простых акций	112 500	112 500
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	10 454,92	8 935,95

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

IA – (intangibleassets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

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

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



Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS – (bookvaluepercommonshare) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (netassetvalue) чистые активы для простых акций на дату расчета;

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

28. Доходы от реализации продукции, работ, услуг

	2013 г.	2012 г.
Реализация готовой продукции, работ, услуг	5 398 663	4 377 871
Реализация приобретенных товаров	182 083	243
Доход от аренды	3 397	3 905
Прочая реализация	2 973	12 105
	5 587 116	4 394 124

29. Себестоимость реализации продукции, работ, услуг

	2013 г.	2012 г.
Расходы на материалы	2 170 819	1 352 780
Расходы на оплату труда	429 332	360 731
Отчисления на страхование	44 244	8 270
Командировочные расходы	2 460	3 195
Арендная плата	1 391	268
Амортизационные отчисления	485 782	504 495
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	213 127	130 832
Расходы на горюче-смазочные материалы	175 604	6 544
Транспортные услуги	115 340	72 016
Расходы на коммунальные услуги	157 442	73 435
Прочие	262 723	359 314
	4 058 264	2 871 880

30. Доходы от финансирования

	2013 г.	2012 г.
Вознаграждения по депозитам	19 890	12 001

31. Прочие доходы

	2013 г.	2012 г.
Курсовая разница	654 418	210 473
Списание сомнительных требований	262 757	35 059
Доход от государственных субсидий	123 073	-
Дисконтирование ссуд	954	954
Доход от реализации основных средств	27 385	4 734
Доходы от восстановления резерва	-	50 750
Прочие	574	522
	1 069 161	302 492

32. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	51 356	40 040
Транспортные расходы	375 143	29 866



Расходы на рекламу	15 665	8 502
Материальные затраты	4 002	91 899
Расходы по аренде	3 077	1 750
Прочие расходы	48 693	31 448
	497 936	203 505

33. Административные расходы

(тыс. тенге)

	2013 г.	2012 г.
Амортизация	6 015	12 340
Материальные затраты	7 242	54 942
Оплата труда	181 432	137 746
Отчисления от оплаты труда	18 889	9 128
Спонсорская помощь	1 070	1 037
Услуги банка	12 222	6 954
Налоги	40 605	32 597
Пеня, штрафы	2 035	468
Командировочные расходы	3 673	9 396
Ремонт ОС	18	256
Страхование	30 436	2 799
Транспортные расходы	59 723	34 558
Услуги по охране объекта	1 894	627
Услуги связи	6 362	5 281
Списание дебиторской задолженности	-	9 182
Коммунальные услуги	4 516	5 912
Аудиторские услуги	3 896	12 635
Консультационные услуги	17 608	127 150
Расходы на повышение квалификации работников	10 312	2 998
Расходы по аренде	7 427	4 392
Юридические услуги	20 436	-
Прочие	76 991	36 740
	512 802	507 138

34. Расходы на финансирование

(тыс. тенге)

	2013 г.	2012 г.
Проценты по банковским займам	238 531	119 168
Проценты, начисленные по облигациям	98 390	98 390
Пеня за просрочку платежа вознаграждения по кредитам	-	46
	336 921	217 604

35. Прочие расходы

(тыс. тенге)

	2013 г.	2012 г.
Расходы по выбытию основных средств	46 647	10 740
Расходы по курсовой разнице	636 134	287 136
Расходы от конвертации валюты	3 318	-
Расходы по резервам	249 270	173 451
Сомнительные требования	168 602	-
Прочие расходы	3 389	10 032
	1 107 360	481 359

36. Экономия (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



подходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2013 и 2012 года установлена в размере 20%.

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

	(тыс. тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	162 884	427 131
Налог по установленной ставке	(20 061)	(26 251)
Налоговый эффект временных разниц	27 200	(66 775)
	7 139	(93 026)

Сверка действующей налоговой ставки

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

	(тыс. тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	162 884	427 131
Установленная ставка подходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(32 577)	(85 426)
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	12 516	59 175
Отложенный налог	27 200	(66 775)
Расходы по подходному налогу	7 139	(93 026)

37. Прибыль (убыток) на акцию

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

	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль (убыток)	170 023	334 105
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	107 418
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	1 511,32	3 110,33

38. 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. 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.

Кроме того, рынок недвижимости Казахстана в полной мере ощутил тяжелое влияние мирового финансового кризиса. Результатом явилась тенденция к сокращению строительства новых объектов и снижения стоимости недвижимости.

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 информации влияние данных факторов не может быть оценено руководством.

39. События после отчетной даты

11 февраля 2014 года тенге девальвировал по отношению к доллару США и другим основным валютам. Обменный курс тенге к доллару США значительно увеличился на 20%, за 1 доллар США до и после девальвации составляли 155 тенге и 185 тенге соответственно. В связи с тем, что Группа осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан изменение обменного курса, может повлиять на результаты деятельности Группы.

На данный момент руководство Группы оценивает воздействие изменения на финансовую позицию и результаты деятельности Группы.

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

40. Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров и дочерние организации.

Перечень связанных сторон:

Наименование связанных сторон

ТОО «Экотон-Батыс»

Дочерняя компания (доля участия - 100%)

ТОО «Экотон-Коргалжын»

Дочерняя компания (доля участия - 100%)

ТОО «Экотон-Транс Логистик»

Дочерняя компания (доля участия - 100%)

ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT»

Акционер

АО «Астана – Финанс»

Акционер

ТОО «ОТАУ-К»

Акционер, 100% учредитель- Алишеров

Казбек Аронович, конечный владелец

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 2013 года:

(тыс. тенге)

1. Покупка товаров и услуг

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Получено материалов, услуг, кредитов и т.д.	Оплата, возврат материалов и товаров	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Экотон-Батыс»	2 221	185	(2 406)	-	поставка товара
ТОО «Экотон-Коргалжын»	-	8 526	(8 526)	-	поставка товара
ТОО «Экотон-Транс Логистик»	-	844	(844)	-	поставка товара
АО «Астана-Финанс»	14 523	-	-	14 523	поставка товара
Итого	16 744	9 555	(11 776)	14 523	

2. Продажа товаров и услуг

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Получено материалов, услуг, кредитов и т.д.	Оплата, возврат материалов и товаров	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Экотон-Батыс»	-	17 417	(2 222)	15 195	поставка товаров
ТОО «Экотон-Коргалжын»	38 467	1 013	(3 041)	36 439	поставка товаров
ТОО «Отау-К»	7 619	-	(7 619)	-	поставка товаров
Итого	46 086	18 430	(12 882)	51 634	

3. Прочие

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Получено материалов, услуг, кредитов и т.д.	Оплата, возврат материалов и товаров	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Экотон-Коргалжын»	-	55 000	(55 000)	-	взаимозачеты
АО «Астана-Финанс»	849 876	-	(109 661)	740 215	выдача займов
АО «Астана-Финанс»	1 221	114 611	(114 681)	1 151	вознаграждения по займам
АО «Астана-Финанс»	730 956	197 852	(104 867)	823 941	задолженность по облигациям
Итого	1 582 053	367 463	(384 209)	1 565 307	



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 - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Получено материалов, услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата, возврат материалов и товаров	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	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	

2. Продажа товаров и услуг

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Получено материалов, услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата, возврат материалов и товаров	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	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 - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Получено материалов, услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата, возврат материалов и товаров	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	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
АО «Астана-Финанс»	730 956	62 920	(62 920)	730 956	задолженность по облигациям
Итого	1 709 281	191 824	(319 052)	1 582 053	



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 47 169 тыс. тенге за 2013 год и 35 999 тыс. тенге за 2012 год.

41. 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 2013 и 31 декабря 2012 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2013 г.	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012 г.
Денежные средства	27 730	59 362
Вклады размещенные	206 981	10 981
Краткосрочная дебиторская задолженность	217 311	525 829
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 611	4 687
Денежные средства, ограниченные в использовании	80	70
Общая сумма кредитного риска	455 713	600 929

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

	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	15 493	36	12 201	27 730
Вклады размещенные	-	-	2 089	204 892	206 981
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	80	-	-	80
	-	15 573	2 125	217 093	234 791



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

Статья					(тыс. тенге)
	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	32 912	-	26 450	59 362
Вклады размещенные	-	-	1 088	9 893	10 981
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	70	-	-	70
	-	32 982	1 088	36 343	70 413

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.

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	27 730	-	-	-	-	27 730
Вклады размещенные	-	-	1 088	175 081	30 812	206 981
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	56 457	70 332	90 522	-	217 311
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 611	3 611
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	80	80
	27 730	56 457	71 420	265 603	34 503	455 713
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	426 228	2 924 258	3 350 486
Финансовые обязательства	-	-	-	141 901	-	141 901
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	67 890	45 345	169 718	-	282 953
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	983 900	983 900
	-	67 890	45 345	737 847	3 908 158	4 759 240
Нетто позиция	27 730	(11 433)	26 075	(472 244)	(3 873 655)	(4 303 527)



(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	59 362	-	-	-	-	59 362
Вклады размещенные	-	-	-	9 893	1 088	10 981
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	97 350	89 866	303 401	35 212	525 829
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	4 687	4 687
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	70	70
	59 362	97 350	89 866	313 294	41 057	600 929
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	352 738	2 780 709	3 133 447
Финансовые обязательства	-	-	-	897 552	-	897 552
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	59 784	110 398	149 107	86 280	405 569
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	983 900	983 900
	-	59 784	110 398	1 399 397	3 850 889	5 420 468
Нетто позиция	59 362	37 566	(20 532)	(1 086 103)	(3 809 832)	(4 819 539)

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы, выраженные в долларах США и ЕВРО, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, дебиторская и кредиторская задолженности и займы.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску.

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, представлена следующим образом:

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года				Всего
	Тенге	Доллар США	Евро	RUR	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	26 234	1 098	-	398	27 730
Вклады размещенные	176 169	30 812	-	-	206 981



Краткосрочная дебиторская задолженность	171 072	33 359	-	12 880	217 311
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 611	-	-	-	3 611
Денежные средства, ограниченные в использовании	80	-	-	-	80
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	377 166	65 269	-	13 278	455 713
Займы текущие и долгосрочные	3 350 486	-	-	-	3 350 486
Финансовые обязательства	141 901	-	-	-	141 901
Краткосрочная кредиторская задолженность	262 964	-	-	19 989	282 953
Задолженность по облигациям	983 900	-	-	-	983 900
Задолженность по облигациям	4 739 251	-	-	19 989	4 759 240
Нетто позиция по балансу	(4 362 085)	65 269	-	(6 711)	(4 303 527)

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 года				Всего
	Тенге	Доллар США	Евро	RUR	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	59 362	-	-	-	59 362
Вклады размещенные	10 981	-	-	-	10 981
Краткосрочная дебиторская задолженность	462 697	32 640	-	30 492	525 829
Долгосрочная дебиторская задолженность	4 687	-	-	-	4 687
Денежные средства, ограниченные в использовании	70	-	-	-	70
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	537 797	32 640	-	30 492	600 929
Займы текущие и долгосрочные	1 443 609	53 740	1 636 098	-	3 133 447
Финансовые обязательства	591 437	64 669	241 446	-	897 552
Краткосрочная кредиторская задолженность	163 705	7 523	5 692	228 649	405 569
Задолженность по облигациям	983 900	-	-	-	983 900
Задолженность по облигациям	3 182 651	125 932	1 883 236	228 649	5 420 468
Нетто позиция по балансу	(2 644 854)	(93 292)	(1 883 236)	(198 157)	(4 819 539)

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

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 31.12.2013г.	Параллельный сдвиг		на 31.12.2012г.	Параллельный сдвиг	
		рост на 20%	снижение на 20%		рост на 10%	снижение на 10%
USD	154,06	184,87	123,25	150,74	165,81	135,67

	31 декабря 2013 г. Воздействие на прибыль или убыток	31 декабря 2012 г. Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 20%	13 054	(9 329)
Ослабление доллара США на 20%	(13 054)	9 329



Процентный риск

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке. Перспектом выпуска облигаций предусмотрена возможность уменьшения ставки вознаграждения в зависимости от изменения экономической ситуации.

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.

42. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

Группа определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Уровень 1: Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств:

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2013 года

(тыс.тенге)

Оценка справедливой стоимости с использованием

Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ныенаблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ныенаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)
----------------	---	--	--

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:**Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 12)**

Земля	30.06.2011г.	-	253 807	-
Здания и сооружения	30.06.2011г.	-	1 401 373	-



Машины и оборудование, передаточные устройства	30.06.2011г.	-	-	2 545 772
Транспортные средства	30.06.2011г.	-	-	162 661
Прочие основные средства	30.06.2011г.	-	-	69 056
			1 655 180	2 777 489

За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2012 года

(тыс.тенге)

Оценка справедливой стоимости с использованием

Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные не наблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
-------------	--	--	---

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:

Основные средства, учитываемые по модели переоценки (Примечание 12)

Земля	30.06.2011г.	-	242 457	-
Здания и сооружения	30.06.2011г.	-	1 437 436	-
Машины и оборудование, передаточные устройства	30.06.2011г.	-	-	2 826 030
Транспортные средства	30.06.2011г.	-	-	194 625
Прочие основные средства	30.06.2011г.	-	-	51 823
			1 679 893	3 072 478

За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

43. 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.

44. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 28 мая 2014 г.

