

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЭКОТОН+»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 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 2014 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.:	4-5
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



**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

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



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

Республика Казахстан, г. Алматы
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 27.11.1999г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»



К.Э.Н., доцент

Искендинова Б. К.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Совету директоров АО «Экотон+»

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 2014 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, за период, 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 2014 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.

19 мая 2015 года, г. Алматы


 Трегуба И. Е.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(тыс. тенге)

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	4	80 329	27 730
Вклады размещенные	5	44 083	206 981
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	426 808	236 055
Запасы	7	815 574	428 883
Текущие налоговые активы	8	79 129	66 041
Прочие краткосрочные активы	9	1 132 943	885 533
Итого краткосрочных активов		2 578 866	1 851 223
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	1 710	3 611
Основные средства	11	4 615 417	4 432 669
Нематериальные активы	12	3 168	299
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	360	80
Отложенные налоговые активы	14	26 225	22 256
Прочие долгосрочные активы	15	54 631	297 991
Итого долгосрочных активов		4 701 511	4 756 906
Итого активы		7 280 377	6 608 129
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Текущие займы	16	501 036	426 228
Финансовые обязательства	17	23 486	21 509*
Обязательства по налогам	18	76 638	29 202
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	19	9 294	10 359
Краткосрочная кредиторская задолженность	20	145 553	322 513
Краткосрочные оценочные обязательства	21	75 740	43 600
Прочие краткосрочные обязательства	22	631 305	315 254
Итого краткосрочных обязательств		1 463 052	1 168 665
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	2 498 199	2 924 258
Задолженность по облигациям	23	983 900	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	23	101 792	120 392*
Отложенные налоговые обязательства	24	320 414	234 436
Итого долгосрочных обязательств		3 904 305	4 262 986
V. Капитал			
Акционерный капитал	25	949 307	949 307
Эмиссионный доход (убыток)	25	(14 363)	(14 363)
Резерв переоценки основных средств		850 944	443 384
Нераспределенная прибыль (убыток)		127 132	(201 850)
Итого капитал		1 913 020	1 176 478
Итого обязательства и капитал		7 280 377	6 608 129
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	28	16 976	10 455

* Группой произведена реклассификация некоторых статей представленного отчета, подробная информация приводится в Примечании 17,23.

Председатель Правления _____ Рахымбаев Е.У.

Главный бухгалтер _____ Сулейменова К.Ж.

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



АО «ЭКОТОН+»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

(тыс. тенге)

	Примечание	2014 г.	2013 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	26	6 037 742	5 587 116
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	27	(3 950 809)	(4 058 264)
Валовая прибыль		2 086 933	1 528 852
Доход от финансирования	28	32 898	19 890
Прочие доходы	29	548 007	1 069 161
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	30	(769 675)	(497 936)
Административные расходы	31	(562 699)	(512 802)
Расходы на финансирование	32	(411 279)	(336 921)
Прочие расходы	33	(531 099)	(1 107 360)
Прибыль (убыток) до налогообложения		393 086	162 884
Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу	34	(88 651)	7 139
Чистая прибыль (убыток) за период		304 435	170 023
Относящаяся к:			
Акционерам АО «Экотон+»		304 435	170 023
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		432 107	835
Переоценка основных средств		533 997	-
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств		(101 890)	835
Итого совокупный доход (убыток) за отчетный год		736 542	170 858
Причитается акционерам АО «Экотон+»		736 542	170 858
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	35	2 706	1 511

Председатель Правления _____ Рахымбаев Е.У

Главный бухгалтер _____ Сулейменова К.Ж.

Консолидированный отчет и 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 2014 ГОДА**

(тыс. тенге)

	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход (убыток)	Резерв переоцен- ки основных средств	Нераспределен- ная прибыль (убыток)	Всего капитал
Сальдо на 31 декабря 2013 года	949 307	(14 363)	443 384	(201 850)	1 176 478
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	304 435	304 435
Прочий совокупный доход (за период)	-	-	432 107	-	432 107
Итого совокупный доход (за период)	-	-	432 107	304 435	736 542
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(24 547)	24 547	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года	949 307	(14 363)	850 944	127 132	1 913 020
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
Прочий совокупный доход (за период)	-	-	835	-	835
Итого совокупный доход (за период)	-	-	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

Председатель Правления _____ Рахымбаев Е.У

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 2014 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

(тыс. тенге)

	2014 г.	2013 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	6 738 186	5 580 546
реализация товаров	5 651 534	4 854 965
авансы полученные	612 560	520 593
вознаграждение	27 825	15 139
возврат депозита	167 548	-
прочие поступления	278 719	189 849
2. Выбытие денежных средств, всего	(6 012 679)	(5 544 061)
платежи поставщикам за товары и услуги	(3 687 411)	(1 095 159)
авансы выданные	(852 489)	(3 033 510)
выплаты по заработной плате	(732 929)	(537 937)
выплата вознаграждения по займам	(132 591)	(176 385)
корпоративный подоходный налог	(53 532)	(36 894)
другие платежи в бюджет	(518 713)	(447 626)
открытие депозита	-	(207 061)
прочие выплаты	(35 014)	(9 489)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	725 507	36 485
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	6 711	934
реализация основных средств	6 711	934
2. Выбытие денежных средств, всего	(282 334)	(161 103)
приобретение основных средств и нематериальных активов	(282 334)	(161 103)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(275 623)	(160 169)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	74 808	3 561 567
получение финансовой помощи	74 808	-
получение займов	-	3 561 567
2. Выбытие денежных средств, всего	(473 142)	(3 458 171)
погашение займов	(426 058)	(3 344 527)
выплата вознаграждения по облигациям	(47 084)	(113 644)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(398 334)	103 396
Влияние обменных курсов валют к тенге	1 049	(11 344)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	52 599	(31 632)
Денежные средства на начало отчетного периода	27 730	59 362
Денежные средства на конец отчетного периода	80 329	27 730

Председатель Правления _____ Рахымбаев Е.У.
 Главный бухгалтер _____ Сулейменова К.Ж.



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



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 2014 и 2013 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2014г. Доля владения, %	31 декабря 2013г. Доля владения, %
ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT»	9,56	9,56
АО «Астана – Финанс»	-	45,22
ТОО «ОТАУ-К»	45,22	45,18
ТОО «АсКенЕр»	45,22	-
Прочие	-	0,04
	100	100

Единственным участником ТОО «Отау-К» является Гулевский Александр Николаевич. Участниками ТОО «АсКенЕр» являются:

ТОО «Отау-К» - 99% доли в уставном капитале;

Тохтаров Танирберген Токтарович – 1% доли в уставном капитале.

Также сообщаем, что ТОО «Investment Company «Capital Management» информацию о своих собственниках не предоставляет.

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 для домостроения из ячеистого бетона.

Дочерние организации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.	
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%	100%	г. Астана, район Сарыарка, ул. Аксай 1

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



Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31.12.2014 года и на 31.12.2013 года составляла 469 и 453 человек, соответственно

Контракты 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 Актыубинской области сроком до 31 декабря 2028 года;

Дочерней компанией ТОО «Экотон - Коргалжын» заключен контракт № 653 от 24 декабря 2009 года на проведение добычи песка на участках №1 и №2 Коргалжынского месторождения, расположенном в Коргалжынском районе Акмолинской области сроком до 24 декабря 2034 года.

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 – Рахымбаев Ерболат Уальханович;
Главный бухгалтер – Сулейменова Кымбат Жумагуловна.

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 2014 года.



Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Поправка к МСФО (IAS) 32 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (вступает в силу с 1 января 2014 года). Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными платами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 36 – Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 39 – Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования (вступает в силу с 1 января 2014 года). Данные поправки предусматривают освобождение от учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не имела производных инструментов в течение отчетного или предыдущего периодов.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия (вступают в силу с 1 января 2014 года). Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности организации. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях», требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли организация инвестиционной или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочерней организацией, не включенной в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не удовлетворяет критериям классификации в качестве инвестиционной организации.

Интерпретация (IFRIC) 21 – Сборы (вступает в силу с 1 января 2014 года). Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате сбора в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате сбора возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.

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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа не применила указанные стандарты и поправки к ним досрочно.

МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты: Классификация и оценка (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Обязательная дата вступления и Раскрытие перехода (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 14 – Отложенные счета тарифного регулирования (вступает в силу с 1 января 2016 года).

МСФО (IFRS) 15- Выручка по договорам с покупателями (вступает в силу с 1 января 2017 года).

Поправка МСФО (IFRS) 11 – Совместная деятельность (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Основные средства и Нематериальные активы (вступают в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 27- Отдельная финансовая отчетность (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2010-2012 (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не установлено иное).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2011-2013 (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не установлено иное).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, если не установлено иное).

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

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 сальдо 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, имеющихся 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 обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств, в соответствии с условиями

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

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:

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

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

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

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 действующего 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 подходного 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

АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы. (Примечание 23)

Прибыль на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год, относящейся к акционерам материнской Компании, на средневзвешенное количество простых акций, 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:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге/1 доллар США	182,35	154,06
Тенге/1 российский рубль	3,17	4,69

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 (*Примечание 42*).

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 2014 года, его толкования законодательства являются 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 влияний 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. Денежные средства

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

АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Денежные средства в кассе	6 989	3 370
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	72 997	22 864
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	343	1 496
	80 329	27 730

5. Вклады размещенные

Активы по состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2013 годов размещены в виде краткосрочных депозитов в банках второго уровня:

Название	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
АО «Банк Астана-Финанс»	3,50%	12.08.2013г.	12.08.2015г.	USD	36 883	30 812
АО «Банк Астана-Финанс»	7,00%	12.08.2013г.	31.12.2014г.	KZT	7 200	173 800
АО «Альянс Банк»	5,00%	20.02.2012г.	20.02.2014г.	KZT	-	1 088
АО «Альянс Банк»	5,20%	25.07.2013г.	25.07.2014г.	KZT	-	1 001
АО «Банк Астана-Финанс»	7,00%	14.05.2013г.	14.05.2014г.	KZT	-	280
					44 083	206 981

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов в состав срочных депозитов включен начисленный процентный доход ноль тенге и 34 тыс. тенге, соответственно.

6. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	432 901	284 911
Задолженность работников	27 535	18 744
Прочая дебиторская задолженность	225 195	210 493
Резерв по сомнительным требованиям	(258 823)	(278 093)
	426 808	236 055

В составе прочей дебиторской задолженности числится задолженность ТОО «Samal- trans» по договору о временной возвратной финансовой помощи № 312 от 26.09.2012 г., в сумме 208 000 тыс. тенге, по этой задолженности создан резерв.

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Сальдо на 1 января	278 093	225 775
начислено	-	261 704
восстановлено	(19 270)	(209 386)
Сальдо на 31 декабря	258 823	278 093

7. Запасы

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	169 472	114 961
Готовая продукция	484 588	194 838
Товары	13 056	10 687
Запасные части	11 191	11 495
Топливо	19 029	10 630



Строительные материалы	5 207	4 509
Прочие запасы	113 031	81 763
	815 574	428 883

Товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

8. Текущие налоговые активы

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013 г.
Корпоративный подоходный налог	3 929	25 771
Налог на добавленную стоимость	73 204	31 755
Социальный налог	179	247
Налог на имущество	-	4
Налог на транспорт	-	275
Налог на добычу полезных ископаемых	13	5 409
Прочие	1 804	2 580
	79 129	66 041

9. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013 г.
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	785 501	413 133
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	324 119	448 977
Прочие краткосрочные активы	23 323	23 423
	1 132 943	885 533

Большая часть авансов выдана под поставку сырья (известь, гипс, цемент и т.д.) для производства продукции основной номенклатуры Группы.

10. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	-	8 068
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	5 186	8 381
Дисконт	(3 476)	(4 770)
Резерв по сомнительным требованиям	-	(8 068)
	1 710	3 611

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.

11. 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 01.01.2014г.	253 807	1 766 808	3 655 989	233 315	92 687	6 002 606
Поступления	-	-	166 504	143 131	18 592	328 227
Выбытие и списание амортизации при переоценке	-	(260 199)	(1 062 194)	(93 366)	(12 814)	(1 428 573)
Перевод из незавершенного строительства	-	174 588	1 518	1 016	-	177 122
Реклассификация	-	26 099	516	(326)	(26 289)	-
Переоценка, учитываемая в капитале	44 537	472 882	16 505	-	73	533 997
Переоценка, учитываемая в прибылях и убытках	-	(57 442)	(241 750)	(6 452)	(1 852)	(307 496)
Сальдо на 31.12.2014г.	298 344	2 122 736	2 537 088	277 318	70 397	5 305 883

АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Накопленный износ:						
Сальдо на 01.01.2014г.	-	365 435	1 110 217	70 654	23 631	1 569 937
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	91 730	335 978	42 231	14 022	483 961
Амортизация по выбывшим и переоцененным основным средствам	-	(260 199)	(1 044 814)	(47 262)	(11 157)	(1 363 432)
Реклассификация	-	(354)	(426)	458	322	-
Сальдо на 31.12.2014г.	-	196 612	400 955	66 081	26 818	690 466
Балансовая стоимость на 31.12.2014г.	298 344	1 926 124	2 136 133	211 237	43 579	4 615 417
Первоначальная стоимость						
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
Накопленный износ:						
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

Если бы основные средства Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы 4 001 243 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года и 4 221 574 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года. Переоценка основных средств была проведена оценочной компанией ТОО Независимая оценочная компания «НВК», по договору отчета об оценке имущества № АСТ – 222/01/01 по состоянию на 31 декабря 2014 г. В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили два подхода: сравнительный и затратный.

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 31.12.14 года составляет 1 208 994 тыс. тенге, на 31.12.2013 года - 1 208 994 тыс. тенге (*Примечание 17*).

12. Нематериальные активы

	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2013г.	1 059	1 059
Поступление	3 276	3 276
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	4 335	4 335
Износ		
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	760	760
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	407	407
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	1167	1167
Балансовая стоимость на 31.12.14г.	3 168	3 168
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2012г.		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

13. Денежные средства, ограниченные в использовании

Согласно контрактам на недропользование по добыче песка, Компания 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%.

14. Отложенные налоговые активы

	(тыс. тенге)	
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Основные средства	5 787	12 713
Дебиторская задолженность	617	1 573
Оценочные обязательства	8 593	4 965
Обязательства по налогам	142	1 023
Перенос налогового убытка	11 086	1 982
Отложенные налоговые активы	26 225	22 256

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Отложенные налоговые активы на начало периода	22 256	13 864
Изменение отложенного налога на прибыль	3 969	8 392
Отложенные налоговые активы на конец периода	26 225	22 256

Отложенные налоговые активы образовались в дочерних организациях и признаны в данной консолидированной финансовой отчетности, так как организации планируют получение налогооблагаемой прибыли.

15. Прочие долгосрочные активы

	(тыс. тенге)				
	31 декабря 2014г.	Перевод в основные средства	Поступления	Выбытие	31 декабря 2013г.
Оборудование на складе	848	-	-	(40 265)	41 113
Незавершенное строительство	47 453	(174 563)	35 839	(70 701)	256 878
Модернизация и капитальный ремонт основных средств	6 330	(2 559)	8 889	-	-
	54 631	(177 122)	44 728	(110 966)	297 991

В состав незавершенного строительства входят: строительство открытого склада готовой продукции, трубопровода охлаждения и цеха по изготовлению многослойных панелей, а также проектные работы по строительству жилого дома.



16. Займы текущие и долгосрочные

	31 декабря 2014 г.			31 декабря 2013 г.		
	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты ¹⁾	2 498 199	426 228	2 924 427	2 924 258	426 228	3 350 486
Финансовая помощь*	-	74 808	74 808	-	-	-
	2 498 199	501 036	2 999 235	2 924 258	426 228	3 350 486

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств. Средняя ставка вознаграждения по займам составляет 13,5%.

АО «Экотон+» заключило договор субсидирования от 18.06.2013 года сроком до 31.12.2016 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, уплачиваемых в качестве вознаграждения по кредитам, суммы возмещения в размере 224 037 тыс. тенге за 2014 год и 88 281 тыс.тенге за 2013 год отражены в статье «Прочие доходы» (Примечание 30).

АО «Астана Финанс» заключило договор о реструктуризации задолженности сАО «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:

- 1) имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в г. Актобе с производственным корпусом площадью 12 044,7 кв.м, расположенном на земельном участке, площадью 5,2983 га, кадастровый номер 02-036-182-168, по адресу: г.Актобе, Промзона, 345;
- 2) имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в г. Астана с производственным корпусом площадью 12 800 кв.м, расположенном на земельном участке, площадью 5,4 га, по адресу: г.Астана, ул.Аксай, 1;
- 3) акции Заемщика в количестве 17 500 штук общей стоимостью 175 000 000 тенге, принадлежащие ТОО «Отау-К.»;
- 4) доля в уставном капитале ТОО «Экотон-Батыс» в размере 51%;
- 5) право недропользования с земельным участком (песчаный карьер) общей площадью 18,8 га., кадастровый номер 02-036-208-017, расположенный в г.Актобе, Саздинский с/о (АКХ «Саздинское»);
- 6) право недропользования с земельным участком (песчаный карьер) общей площадью 27,6 га., расположенный в Акмолинской области, Коргалжынском районе, с.Коргалжын (участки №№1,2).

* Компания ТОО «Экотон - Коргалжын» на основании договора об оказании временной возвратной финансовой помощи от 06.01.2014г. получила финансовую помощь от физического лица, на сумму 74 808 тыс. тенге сроком до 31.12.2015 года.



(в тысячах казахстанских тенге)

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
АО «Экотон+»							
АО «Банк Астана-Финанс»	KZT	15.08.2003г.	30.09.2020г.	14%	380 327	314 080	66 247
АО «Банк Астана-Финанс»	KZT	01.11.2004г.	30.09.2020г.	14%	250 226	206 641	43 585
					630 553	520 721	109 832
Задолженность на 31.12.2014 г.							
ТОО «Экотон-Батыс»							
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013г.	30.05.2022 г.	9%	2 293 874	1 977 478	316 396
					2 293 874	1 977 478	316 396
					2 924 427	2 498 199	426 228
Итого по Группе							
Задолженность на 31.12.2013 г.							
ТОО «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»							
Кредитная линия							
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
					3 350 486	2 924 258	426 228
Итого по Группе							

Итого по Группе



17. Финансовые обязательства

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
		(тыс. тенге)
Вознаграждение по банковским займам	981	1 151
Вознаграждение по облигациям	22 505	20 358*
	23 486	21 509

*В 2014 году часть суммы вознаграждения по облигациям была перенесена в статью «Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям» (Примечание 23).

18. Обязательства по налогам

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
		(тыс. тенге)
Корпоративный подоходный налог	33 042	-
Индивидуальный подоходный налог	5 836	4 881
Налог на добавленную стоимость	36 755	18 024
Социальный налог	963	3 192
Налог на имущество	3	102
Прочие	39	3 003
	76 638	29 202

19. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
		(тыс. тенге)
Социальное страхование	2 351	3 683
Обязательные пенсионные взносы	6 943	6 676
	9 294	10 359

20. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
		(тыс. тенге)
Торговая кредиторская задолженность	93 287	271 944
Кредиторская задолженность по оплате труда	37 539	39 560
Прочая кредиторская задолженность	14 727	11 009
	145 553	322 513

21. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
		(тыс. тенге)
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	75 740	43 600
	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Сальдо на 1 января	43 600	16 970
начислено	50 237	41 132
списано	(18 097)	(14 502)
Сальдо на 31 декабря	75 740	43 600

22. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
		(тыс. тенге)
Авансы, полученные под товарно-материальные запасы	631 257	290 188
Авансы, полученные под услуги	48	25 066
	631 305	315 254

23. Задолженность по облигациям и вознаграждению

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	Купонные
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 31.12.2014г. и 31.12.2013 г.

(тыс. тенге)						
Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	Размещенная сумма выпуска по номиналу (тенге)	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2014 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 31.12.2014 г.		На 31.12.2013 г.	
	штук	%	штук	%
АО «Астана- Финанс»	6 890 100	70,03%	6 890 100	70,49
АО «БТА Банк»	159 200	1,62%	159 200	1,59
АО Дочерняя компания по страхованию жизни «БТА Жизнь»	266 700	2,71%	266 700	2,67
АО Компания по страхованию жизни «НОМАД LIFE»	330 800	3,36%	330 800	3,31
АО Дочерняя организация АО «БТА Банк» СК «Лондон-Алматы»	305 500	3,10%	305 500	3,06
АО НПФ «Улар Умит»	-	-	746 600	7,47
АО НПФ «Астана»	-	-	707 800	7,09
АО "Единый накопительный пенсионный фонд"	1 454 400	14,78%	-	-
Имангалиев Дастан Серихханович	432 300	4,39%	432 300	4,32
	9 839 000	100%	9 839 000	100

Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям

Обществом в 2009-2011 годах была допущена невыплата вознаграждения (купона) по облигациям. Урегулирование задолженности произведено путем внесения изменений в проспект выпуска облигаций, в котором был продлен срок погашения облигаций до 2020 года, и оговорен порядок погашения образовавшейся задолженности.

Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям на 31.12.2014 год составила 101 792 тыс. тенге, на 31 декабря 2013 года – 120 392 тыс.тенге*.



В целях погашения задолженности по вознаграждению (купону) по облигациям АО «Экотон+» заключило договоры субсидирования от июня –августа 2013 года сроком до 31.12.2016 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, уплачиваемых держателям облигаций в качестве вознаграждения (купона) по облигациям, сумма возмещения в размере 67 759 тыс. тенге за 2014 год и 34 792 тыс.тенге за 2013 год отражены в составе «Прочих доходов» (Примечание 30).

*Реклассифицировано из суммы текущей задолженности (Примечание 17).

24. Отложенные налоговые обязательства

Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Основные средства и нематериальные активы	192 973	212 574
Переоценка основных средств	212 735	110 845
Дебиторская задолженность	(51 843)	(56 614)
Оценочные обязательства	(6 555)	(3 754)
Обязательства по налогам	(74)	(235)
Обязательства по вознаграждению	(26 074)	(28 380)
Перенос налогового убытка	(748)	-
Отложенное налоговое обязательство	320 414	234 436

Отложенное налоговое обязательство на начало периода	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Отложенное налоговое обязательство, признанное напрямую в прочем совокупном доходе	234 436	254 079
Изменение отложенного налога на прибыль	101 890	(835)
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	(15 912)	(18 808)
	320 414	234 436

25. Акционерный капитал

Выпущенный капитал

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

Выпуск включает 112 500 (сто двенадцать тысяч пятьсот) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C48620013.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов было размещено 93 500 штук акций по 10 000 тенге и 19 000 штук акций по 753 тенге.

Эмиссионный доход (убыток)

В 2012 году Общество продало ранее выкупленные простые акции в количестве 19 100 штук по цене 1 тенге за акцию: 19 000 штук, цена размещения которых составляла 753 тенге, и 100 штук, которые размещались по 10 000 тенге. В результате продажи Общество получило эмиссионный убыток на сумму 14 363 тыс. тенге.

Дивиденды

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды по простым акциям в 2014 и 2013 годах.



26. 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.

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Итого активы	7 280 377	6 608 129
Нематериальные активы	(3 168)	(299)
Итого обязательства	(5 367 357)	(5 431 651)
Чистые активы	1 909 852	1 176 179
Количество размещенных простых акций	112 500	112 500
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	16 976	10 455

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, 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.

27. Доходы от реализации продукции, работ, услуг

	2014 г.	2013 г.
Реализация готовой продукции, работ, услуг	5 847 925	5 398 663
Реализация приобретенных товаров	183 889	182 083
Доход от аренды	3 413	3 397
Прочая реализация	2 515	2 973
	6 037 742	5 587 116

28. Себестоимость реализации продукции, работ, услуг

	2014 г.	2013 г.
Расходы на материалы	1 916 501	2 170 819
Расходы на оплату труда	504 897	429 332
Отчисления на страхование	64 423	44 244
Командировочные расходы	1 221	2 460
Арендная плата	57 713	1 391
Амортизационные отчисления	438 544	485 782
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	370 270	213 127
Расходы на горюче-смазочные материалы	158 217	175 604



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Транспортные услуги	165 547	115 340
Расходы на коммунальные услуги	159 459	157 442
Прочие	114 017	262 723
	3 950 809	4 058 264

29. Доходы от финансирования

		(тыс. тенге)
Вознаграждения по депозитам	2014 г. 32 898	2013 г. 19 890

30. Прочие доходы

		(тыс. тенге)
	2014 г.	2013 г.
Курсовая разница	99 705	654 418
Списание сомнительных требований	-	262 757
Доход от государственных субсидий	291 796	123 073
Дисконтирование ссуд	1 294	954
Доход от реализации основных средств	14 452	27 385
Прочие	140 760	574
	548 007	1 069 161

31. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

		(тыс. тенге)
	2014 г.	2013 г.
Заработная плата	149 693	51 356
Транспортные расходы	383 642	375 143
Расходы на рекламу	88 469	15 665
Материальные затраты	90 351	4 002
Расходы по аренде	7 220	3 077
Прочие расходы	50 300	48 693
	769 675	497 936

Увеличение расходов по реализации Группы связано с началом активной деятельностью дочерней организации.

32. Административные расходы

		(тыс. тенге)
	2014 г.	2013 г.
Амортизация	29 285	6 015
Материальные затраты	16 145	7 242
Оплата труда	239 175	181 432
Отчисления от оплаты труда	22 958	18 889
Спонсорская помощь	-	1 070
Услуги банка	13 370	12 222
Налоги	45 328	40 605
Пеня, штрафы	909	2 035
Командировочные расходы	7 380	5 232
Ремонт основных средств	395	18
Страхование	35 204	30 436
Транспортные расходы	25 360	59 723
Услуги по охране объекта	16 075	1 894
Услуги связи	6 715	6 362
Коммунальные услуги	5 065	4 516
Аудиторские услуги	4 218	3 896
Консультационные услуги	9 680	18 549
Расходы на повышение квалификации работников	5 596	10 312
Расходы по аренде	7 409	7 427



Юридические услуги	588	20 436
Научно-исследовательские работы	18 265	15 446
Прочие	53 579	59 045
	562 699	512 802

33. Расходы на финансирование

		(тыс. тенге)
	2014 г.	2013 г.
Проценты по банковским займам	312 889	238 531
Проценты, начисленные по облигациям	98 390	98 390
	411 279	336 921

34. Прочие расходы

		(тыс. тенге)
	2013 г.	2013 г.
Расходы по выбытию основных средств	65 141	46 647
Расходы по курсовой разнице	83 266	636 134
Расходы по конвертации валюты	12 533	3 318
Расходы по резервам	-	249 270
Сомнительные требования	-	168 602
Расходы по обесценению активов	307 496	-
Прочие расходы	62 663	3 389
	531 099	1 107 360

35. 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 подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2014 и 2013 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)
	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	393 086	162 884
Налог по установленной ставке	(108 532)	(20 061)
Налоговый эффект временных разниц	19 881	27 200
	(88 651)	7 139

Сверка действующей налоговой ставки

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

		(тыс. тенге)
	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	393 086	162 884
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(78 617)	(32 577)
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(29 915)	12 516
Отложенный налог	19 881	27 200
Расходы по подоходному налогу	(88 651)	7 139



36. 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.

	2014 г.	2013 г.
Чистая прибыль (убыток)	304 435	170 023
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	2 706	1 511

37. 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 Казахских 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.

Обязательства по охране окружающей среды -Контрактами на проведение добычи строительного песка, имеющимися в дочерних организациях, предусмотрены обязательства по ликвидации нарушения состояния окружающей среды, проведению восстановительных работ и компенсация в полном объеме нанесенного природе ущерба.

В связи с долгосрочным действием контрактов – до 2028 и 2034 года, оценить затраты по возмещению ущерба окружающей среде является затруднительным в настоящее время. В данной консолидированной финансовой отчетности резервы по восстановлению ущерба окружающей среде не созданы.



38. События после отчетной даты

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.

39. Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров, дочерние организации и ключевой управленческий персонал.

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.

Операции с дочерними компаниями

В таблице представлены основные операции с дочерними компаниями на 31 декабря 2014 года:

Покупка товаров и услуг

(тыс. тенге)

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Получено материалов, услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата, возврат материалов и товаров, взаимозачеты	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Экотон-Батыс»	-	303 085	(303 085)	-	поставка запасов, услуг основных средств
ТОО «Экотон-Коргалжын»	-	31 317	(31 317)	-	поставка запасов
ТОО «Экотон-Транс Логистик»	-	245 427	(363 641)	(118 214)	оказание услуг
Итого	14 523	579 829	(698 043)	(118 214)	

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, взаимозачеты	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Экотон-Батыс»	15 195	161 451	(173 327)	3 320	поставка запасов, основных средств
ТОО «Экотон-Коргалжын»	36 439	33	(35 802)	670	поставка запасов
ТОО «Экотон-Транс Логистик»	-	50 478	(35 641)	14 837	поставка запасов, основных средств
Итого	51 634	211 962	(244 770)	18 826	



АО «ЭКОТОН+»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в тысячах казахстанских тенге)

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

(тыс. тенге)					
<i>Покупка товаров и услуг</i>					
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»	2 221	185	(2 406)	-	поставка запасов
ТОО «Экотон-Коргалжын»	-	8 526	(8 526)	-	поставка запасов
ТОО «Экотон-Транс Логистик»	-	844	(844)	-	поставка запасов
АО «Астана-Финанс»	14 523	-	-	14 523	поставка запасов
Итого	16 744	9 555	(11 776)	14 523	
<i>Продажа товаров и услуг</i>					
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»	-	17 417	(2 222)	15 195	поставка запасов
ТОО «Экотон-Коргалжын»	38 467	1 013	(3 041)	36 439	поставка запасов
ТОО «Отау-К»	7 619	-	(7 619)	-	поставка запасов
Итого	46 086	18 430	(12 882)	51 634	
<i>Прочие</i>					
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-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	



Операции с ключевым управленческим персоналом

Компания ТОО «Экотон - Коргалжын» на основании договора об оказании временной возвратной финансовой помощи от 06.01.2014г. получила финансовую помощь от физического лица, на сумму 74 808 тыс. тенге сроком до 31.12.2015 года (Примечание 16).

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 51 169 тыс. тенге за 2014 год и 47 169 тыс. тенге за 2013 год.

40. 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 2014 и 31 декабря 2013 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2014 г.	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2013 г.
Денежные средства	80 329	27 730
Вклады размещенные	44 083	206 981
Краткосрочная дебиторская задолженность	399 273	217 311
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 710	3 611
Денежные средства, ограниченные в использовании	360	80
Общая сумма кредитного риска	525 755	455 713



Классификация денежных средств и вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2014 года.

	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	55 634	-	24 695	80 329
Вклады размещенные	-	-	-	44 083	44 083
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	90	-	270	360
	-	55 724	-	69 048	124 772

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

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.

	31 декабря 2014 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	80 329	-	-	-	-	80 329
Вклады размещенные	-	-	7 200	-	36 883	44 083
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	103 730	129 223	166 320	-	399 273
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 710	1 710
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	360	360
	80 329	103 730	136 423	166 320	38 953	525 755



**ФИНАНСОВЫЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:**

Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	501 036	2 498 199	2 999 235
Финансовые обязательства Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	23 486	-	23 486
Задолженность по облигациям	-	55 000	53 014	-	-	108 014
Долгосрочное вознаграждение по долговым ценным бумагам	-	-	-	-	983 900	983 900
	-	-	-	-	101 792	101 792
Нетто позиция	80 329	55 000	53 014	524 522	3 583 891	4 216 427
		48 730	83 409	(358 202)	(3 544 938)	(3 690 672)

(тыс. тенге)

31 декабря 2013 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
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 Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	141 901	-	141 901
Задолженность по облигациям	-	67 890	45 345	169 718	-	282 953
	-	-	-	-	983 900	983 900
Нетто позиция	27 730	67 890	45 345	737 847	3 908 158	4 759 240
		(11 433)	26 075	(472 244)	(3 873 655)	(4 303 527)

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 российских рублях, 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:

	31 декабря 2014 года			Всего
	Тенге	Доллар США	RUR	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	79 986	343	-	80 329
Вклады размещенные	7 200	36 883	-	44 083
Краткосрочная дебиторская задолженность	399 273	-	-	399 273
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 710	-	-	1 710
Денежные средства, ограниченные в использовании	360	-	-	360
	488 529	37 226	-	525 755
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы текущие и долгосрочные	2 999 235	-	-	2 999 235
Финансовые обязательства	23 486	-	-	23 486
Краткосрочная кредиторская задолженность	93 879	-	14 135	108 014
Задолженность по облигациям	983 900	-	-	983 900
Долгосрочное вознаграждение по долговым ценным бумагам	101 792	-	-	4 114 635
	4 202 292	-	14 135	4 216 427
Нетто позиция по балансу	(3 713 763)	37 226	(14 135)	(3 690 672)

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года			Всего
	Тенге	Доллар США	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
	377 166	65 269	13 278	455 713
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
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
	4 739 251	-	19 989	4 759 240
Нетто позиция по балансу	(4 362 085)	65 269	(6 711)	(4 303 527)

Денежные потоки Группы генерируются в тенге, долларах США и российских рублях. 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	Курсы валют					
	на 31.12.2014г.	Параллельный сдвиг		на 31.12.2013г.	Параллельный сдвиг	
		рост на 20%	снижение на 20%		рост на 10%	снижение на 10%
USD	182,35	218,82	138,586	154,06	184,87	123,25
RUR	3,17	3,80	2,41	4,69	5,63	3,75
				31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	
				Воздействие на	Воздействие на	
				прибыль или убыток	прибыль или убыток	
Укрепление доллара США на 20%				7 445	13 054	
Ослабление доллара США на 20%				(7 445)	(13 054)	
Укрепление российского рубля на 20%				(2 827)	(1 342)	
Ослабление российского рубля на 20%				2 827	1 342	

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.

41. 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 2014 года

	(тыс.тенге)			
	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 11)				
Земля	30.06.2011г.	-	298 344	-
Здания и сооружения	30.06.2011г.	-	1 926 124	-
Машины и оборудование, передаточные устройства	30.06.2011г.	-	-	2 136 133
Транспортные средства	30.06.2011г.	-	-	211 237
Прочие основные средства	30.06.2011г.	-	-	43 579
		-	2 224 468	2 390 949

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 2013 года

	(тыс.тенге)			
	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 11)				
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.



42. Информация по операционным сегментам

Группа работает в одном операционном сегменте, направленном на производство и реализацию изделий для домостроения из ячеистого бетона. Деятельность дочерних организаций – добыча сырья и транспортные услуги, осуществляется в целях основного производства.

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 2014 года, была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 19 мая 2015 г.

