

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Рахат» (далее – «Компания») было образовано 20 мая 1992 года.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: 2а, ул. Зенкова, Алматы, Республика Казахстан.

Ниже приводится перечень акционеров Компании:

	Страна регистрации	2012	2011
BD Associates	Великобритания	29,00%	29,00%
Попелюшко А.В.	Казахстан	25,45%	25,77%
"SWEET CITY" TOO	Казахстан	12,18%	12,18%
Хильчук Н.М.	Казахстан	11,53%	11,53%
Прочие (менее 5%)	Казахстан	21,84%	21,52%
		100,00%	100,00%

Компания находится под конечным контролем г-на Попелюшко А.В.

Основной деятельностью Компании и ее дочерних организаций, перечисленных в *Примечании 5* (далее совместно "Группа") являются производство, оптовая и розничная продажа кондитерских изделий.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы за год на 31 декабря 2012 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая финансовая отчетность одобрена к выпуску 22 апреля 2013 года Руководством Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – "тенге"), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

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

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

Общий совокупный доход дочерней компании относится на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила)
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением следующих новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2012 года.

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

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправка к МСФО 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»*

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчетности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»*

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

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО 1 *«Финансовая отчетность: представление информации» - «Представление статей прочего совокупного дохода»*

Поправки к МСФО 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Новая редакция вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.)

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

Поправки к МСФО 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

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

Поправки к МСФО 1 «Займы, предоставляемые государствам»

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

Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО 9 «*Финансовые инструменты: классификация и оценка*»

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

МСФО 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО 27 «*Отдельная финансовая отчетность*»

МСФО 10 заменяет ту часть МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения».

МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО 27. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Данный стандарт не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО 11 «*Соглашения о совместной деятельности*»

МСФО 11 заменяет МСФО 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Данный стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*»

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

МСФО 13 «*Оценка справедливой стоимости*»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 г.)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»

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

МСФО 16 «Основные средства»

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

МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

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

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

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

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

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее основных дочерних организаций. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и ее основные дочерние организации. Каждая компания Группы, определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете о совокупном доходе.

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

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже ("КФБ").

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Доллары США	150,74	148,40
Евро	199,22	191,72
Киргизский Сом	3,18	3,21
Российский Рубль	4,96	4,61

Функциональной валютой зарубежного подразделения ОсОО «Алматинские конфеты» (Киргизстан) является киргизский сом. При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в Тенге по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

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

	Годы
Здания и сооружения	15-30
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	5-9
Прочее	4-12

Земля не подлежит износу.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой активы и признается по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в прибылях и убытках за год по мере их возникновения.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Нематериальные активы преимущественно включают в себя программное обеспечение и лицензии на программное обеспечение. Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчетных сроков их полезного использования, которые составляют 10 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, 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.

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

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание (продолжение)

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках, кассовую наличность и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства или займы по справедливой стоимости через прибыль либо убыток. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученной суммы плюс затраты, непосредственно связанные с их получением, и не относимые к категории "переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток".

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда,

- Когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм
- Имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать

- Использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок
- Использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов
- Анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 25*.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Затраты включают в себя расходы, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию. В отношении всех товарно-материальных запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчета стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора - операционная аренда

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

Группа в качестве арендодателя - операционная аренда

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

Резервы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам

Социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные планы с установленными взносами

Группа удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Группе, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

Дивиденды

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

Признание дохода

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Реализация товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Доход от аренды

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав отчета о совокупном доходе.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы по займам

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог***Текущий подходный налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

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

Отложенный подходный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)***Отложенный подходный налог (продолжение)*

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок вызывает необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Обесценение нефинансовых активов

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

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности. На 31 декабря 2012 года Группа имеет резерв по сомнительной задолженности 29.675 тысяч тенге (2011: 168 тысяч тенге) (Примечание 9).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 26*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. На 31 декабря 2012 года балансовая стоимость признанных налоговых убытков составляла 8.435 тысяч тенге (2011г.: 5.024 тысяч тенге) и непризнанных налоговых убытков – 2.579 тысяч тенге (2011г.: 7.001 тысяч тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 23*.

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия Компании	
			2012	2011
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Актау»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Астана»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Актобе»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Орал»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Караганда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Талдыкорган»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Торговый дом Рахат-Шымкент»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ОсОО «Алматинские конфеты»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Кыргызстан	100,00%	100,00%
ТОО «Торговый дом Рахат»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-ТР»	Транспортные услуги	Казахстан	99,90%	99,90%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2011 г.	1.099.138	3.500.321	6.888.438	240.818	479.992	94.129	12.302.836
Поступления	—	1.250	36.258	1.235	13.374	388.980	441.097
Ввод в эксплуатацию с незавершенного строительства	—	72	324.406	18.353	31.712	(374.543)	—
Внутренние перемещения	—	(387)	387	—	—	—	—
Выбытия	—	(553)	(96.657)	(12.984)	(4.268)	(7.939)	(122.401)
Пересчет иностранной валюты	3.821	1.054	1.409	81	(1.379)	—	4.966
На 31 декабря 2011 г.	1.102.959	3.501.757	7.154.241	247.483	519.431	100.627	12.626.498
Поступления	1.400	8.001	61.822	75.554	6.854	1.101.454	1.248.085
Ввод в эксплуатацию с незавершенного строительства	—	429.539	346.131	7.274	27.403	(810.347)	—
Внутренние перемещения	—	—	—	—	—	—	—
Выбытия	(7.345)	(43.608)	(57.988)	(7.390)	(8.452)	(7.098)	(131.881)
Пересчет иностранной валюты	(1.638)	(436)	(598)	(22)	654	141	(1.889)
На 31 декабря 2012 г.	1.095.376	3.895.253	7.493.608	322.899	545.900	384.777	13.737.913
Накопленный износ и обесценение:							
На 1 января 2011 г.	—	(670.269)	(3.801.155)	(123.151)	(249.787)	—	(5.144.362)
Начисленный износ	—	(174.908)	(652.000)	(20.843)	(50.252)	—	(898.003)
Обесценение	—	—	—	—	—	(16.216)	(16.216)
Внутренние перемещения	—	—	—	—	—	—	—
Выбытия	—	197	69.694	4.777	3.215	—	77.883
Пересчет иностранной валюты	—	(404)	(515)	(60)	(972)	—	(1.951)
На 31 декабря 2011 г.	—	(1.145.384)	(4.383.978)	(139.277)	(297.796)	(16.216)	(5.982.649)
Начисленный износ	—	(177.871)	(553.473)	(20.815)	(51.859)	—	(804.018)
Обесценение	—	—	—	—	—	—	—
Выбытия	—	32.645	37.283	4.549	5.717	—	80.194
Резерв	—	—	—	—	—	(67.820)	(67.820)
Пересчет иностранной валюты	—	291	(695)	(28)	551	—	231
На 31 декабря 2012 г.	—	(1.290.319)	(4.900.761)	(155.569)	(343.377)	(84.036)	(6.774.062)
Остаточная стоимость:							
На 31 декабря 2011 г.	1.102.959	2.356.373	2.770.265	108.206	221.635	84.411	6.643.849
На 31 декабря 2012 г.	1.095.376	2.604.934	2.592.847	167.330	202.523	300.741	6.953.751

На 31 декабря 2012 года основные средства с первоначальной стоимостью 2.504.314 тысяч тенге были полностью амортизированы (2011 г.: 1.365.759 тыс. тенге).

Поступления по незавершенному строительству в 2012 году представляют в основном приобретения административного здания, производственного здания, а так же прочую недвижимость и оборудование в городе Шымкент. Приобретенная недвижимость будет использована при постройке новой кондитерской фабрики. Группа планирует завершить первый этап строительства в 2014 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В 2012 году Группа признала обесценение незавершенного строительства на сумму 67.820 тысяч тенге, что в основном представляет собой техническую документацию, относящуюся к постройке системы логистики. В 2012 году Руководство поменяло свои планы, связанные с постройкой системы логистики, точно неизвестно, когда начнется строительство. Руководство оценило возмещаемую стоимость обесцененных активов по нулевой стоимости.

7. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ СОТРУДНИКАМ

Группа предоставляет беспроцентные займы сотрудникам на срок от 2 до 15 лет. Беспроцентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, а после оцениваются по амортизируемой стоимости. Разница между суммой займа и справедливой стоимостью отражается как финансовые расходы. В 2012 Группа признала расходы по дисконтированию беспроцентных займов сотрудникам на сумму 2.082 тысячи тенге (Примечание 21). В 2012 Группа признала амортизацию дисконта по беспроцентным займам сотрудникам на сумму 6.240 тысяч тенге (Примечание 21).

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы включали:

В тыс. тенге	2012	2011
Сырье	4.654.887	4.165.273
Готовая продукция	1.866.245	1.773.065
Запасные части	377.519	285.642
Незавершенное производство	281.678	143.211
Товары для перепродажи	65.631	91.672
Строительные материалы	29.956	16.035
Топливо	18.441	17.848
Упаковочный материал	16.173	15.722
Прочие материалы	188.687	187.128
	7.499.117	6.695.596
Минус: резерв на устаревшие запасы	(24.399)	(35.017)
	7.474.718	6.660.579

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

В тыс. тенге	2012	2011
Резерв на устаревшие запасы на начало года	(35.017)	(38.886)
Начисление за период	—	(8.239)
Списание	—	7.108
Восстановление (Примечание 19)	10.618	—
Резерв на устаревшие запасы на конец периода	(24.399)	(35.017)

По состоянию на 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы Группы стоимостью 1.898.392 тыс. тенге выступали в качестве обеспечения по договору о залоге, подписанному в рамках генерального соглашения об открытии кредитной линии с АО «Сити Банк Казахстан» (на 31 декабря 2011 года: 1.387.540 тысяч тенге).

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	290.777	274.746
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 24)	188.512	18
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	(29.675)	(168)
	449.614	274.596

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тыс. тенге	2012	2011
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(168)	(168)
Начисление за период (Примечание 19)	(29.675)	—
Списание	168	—
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(29.675)	(168)

На 31 декабря анализ сроков возникновения торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
2012	449.614	—	386.039	6.175	57.331	69	—
2011	274.596	—	247.554	27.042	—	—	—

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

В тыс. тенге	2012	2011
Тенге	319.961	166.229
Российский рубль	66.128	60.321
Доллары США	57.350	25.250
Евро	6.175	22.796
	449.614	274.596

10. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2012 года авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	2012	2011
Авансовые платежи за товары и услуги третьим сторонам	1.097.528	1.397.458
Авансовые платежи за долгосрочные активы третьим сторонам	106.936	202.658
Авансовые платежи за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 24)	44.786	96.087
Авансовые платежи за долгосрочные активы связанным сторонам (Примечание 24)	33.642	8.915
Предоплата по услугам таможни	1.725	44.044
	1.284.616	1.749.162
Авансовые платежи за товары и услуги	1.144.039	1.537.589
Авансовые платежи за долгосрочные активы	140.577	211.573

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2012 года прочие краткосрочные активы включали:

В тыс. тенге	2012	2011
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	142.398	92.268
Расходы будущих периодов	17.427	14.341
Прочие счета к получению от связанных сторон (Примечание 24)	8.053	22.031
Прочие счета к получению от третьих сторон	13.557	9.476
	181.435	138.116

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие счета к получению от связанных сторон представляет собой задолженность за основные средства.

Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога, на 31 декабря 2012 и 2011 годов в основном представляют собой НДС к возмещению.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов прочие краткосрочные активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Тенге	172.930	121.970
Киргизские сомы	6.471	—
Доллары США	1.735	16.146
Евро	299	—
	181.435	138.116

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2012 года и 2011 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Денежные средства на текущих банковских счетах	1.221.843	528.598
Денежные средства в кассе	81.770	35.778
	1.303.613	564.376

На денежные средства, размещенные на текущих банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 0,58%.

На 31 декабря 2012 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Тенге	920.929	205.650
Российские рубли	270.335	310.835
Киргизский Сом	112.349	47.891
	1.303.613	564.376

13. КАПИТАЛ

Выпущенные и полностью оплаченные простые акции

	Количество акций	Уставный капитал, тыс. тенге
На 1 января 2012 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2012 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2012 года	3.600.000	900.000

Каждая полностью оплаченная акция с номинальной стоимостью 250 тенге имеет право на один голос и право на получение дивидендов.

В 2012 и 2011 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Резерв по пересчету валют

Резерв по пересчету валют используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете в тенге функциональной валюты дочерних организаций, финансовая отчетность которых включена в настоящую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой, описанной в *Примечании 3*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ (продолжение)

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 20% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 Декабря 2012 и 2011 Компания сформировала резервный капитал в сумме 180.000 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

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

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

В тыс. тенге	2012	2011
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	1.977.367	1.470.342
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчета базовой и разводненной прибыли	1.977.367	1.470.342
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	3.600.000	3.600.000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	549	408

Между отчетной датой и датой составления настоящей финансовой отчетности никаких других операций с простыми акциями не проводилось.

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать методику расчета балансовой стоимости одной акции, рассчитанной как капитал за вычетом нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленный на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2012 года, данный показатель составил 4.440 тенге (2011: 3.892 тенге).

У Компании не было привилегированных неголосующих акций на 31 декабря 2012 и 2011 года.

14. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2012 года займы включали:

В тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2012	2011
АО «Альфа Банк»	Тенге	—	5,5%-7%	—	277.333
				—	277.333

АО «Альфа Банк»

28 декабря 2010 года Компания заключила генеральное соглашение с АО «Альфа Банк» об открытии кредитной линии на общую сумму 300.000 тысяч тенге. В августе 2011 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 1.000.000 тыс. тенге с процентной ставкой 7% в рамках генерального соглашения кредитной линии. По данной кредитной линии заем был полностью погашен на 31 декабря 2012 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «Сити Банк Казахстан»

31 января 2008 г. Компания заключила генеральное соглашение с АО «Сити Банк Казахстан» об открытии кредитной линии на общую сумму 4.500.000 долларов США или эквивалент 540.990 тыс. тенге. В августе 2008 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 8.500.000 долларов США или 1.021.870 тыс. тенге с ограничением срока каждого транша до 180 дней. Эффективная процентная ставка по займу в рамках данной кредитной линии составила 6,79%. В феврале 2009 года произошла девальвация тенге, и 11 февраля 2009 года заем был реструктуризирован в тенге. В течение 2012 года Группа получала займы с процентной ставкой 6,2% годовых. По данной кредитной линии заем был полностью погашен на 31 декабря 2012 года (2011 г.: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы Группы общей стоимостью 1.898.392 тыс. тенге выступали в качестве обеспечения по договору о залоге, подписанному в рамках генерального соглашения об открытии кредитной линии АО «Сити Банк Казахстан» (2011 г.: 1.387.540 тысяч тенге).

АО «КазинвестБанк»

19 сентября 2012 года Компания заключила генеральное соглашение с АО «КазинвестБанк» об открытии кредитной линии на общую сумму 592.000 тысячи тенге с процентной ставкой 6,5% в рамках генерального соглашения кредитной линии. По данной кредитной линии заем был полностью погашен на 31 декабря 2012 года.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2012 кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2012	2011
Кредиторская задолженность за ТМЗ третьим сторонам	120.888	100.847
Кредиторская задолженность за услуги	20.328	30.694
Кредиторская задолженность за ТМЗ связанным сторонам (Примечание 24)	6.201	-
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	1.976	128
	149.393	131.669

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

На 31 декабря 2012 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2012	2011
Доллары США	76.846	27.310
Тенге	71.181	66.264
Евро	1.200	35.340
Российские рубли	124	2.699
Киргизский сом	63	56
	149.393	131.669

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2012 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Расчеты с сотрудниками	515.586	556.242
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	299.734	202.667
Расчеты с пенсионными фондами	46.124	40.713
Прочее	21.723	21.933
	883.167	821.555

Налоги к уплате, кроме налога на прибыль, на 31 декабря 2012 и 2011 годов в основном представляют собой НДС к уплате.

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

17. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации за 2012 год были представлены следующим статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Доход от продажи произведенных товаров	29.408.874	28.790.680
Возвраты товаров	(18.712)	(29.772)
	29.390.162	28.760.908

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации в 2012 году, включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Материалы	18.974.277	19.591.610
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	3.481.429	3.026.690
Износ и амортизация	696.047	799.018
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	235.277	198.659
Прочее	6.388	18.975
	23.393.418	23.635.052
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года (Примечание 8)	1.916.276	1.706.574
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года (Примечание 8)	2.147.823	1.916.276
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	(231.547)	(209.702)
	23.161.871	23.425.450

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В 2012 году общие и административные расходы были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2012	2011
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.652.916	1.267.663
Материалы	62.699	46.069
Налоги, кроме подоходного налога, и таможенные сборы	59.898	67.495
Банковские услуги	50.924	58.411
Износ	43.459	36.273
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	39.615	23.184
Расходы на ремонт	34.306	82.929
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 9)	29.675	—
Командировочные расходы	27.426	27.952
Услуги связи	23.408	21.072
Услуги охраны	23.122	15.231
Страхование	15.214	6.281
Услуги по организации таможенного склада	12.946	19.393
Обучение сотрудников	12.537	20.112
Обслуживание программного обеспечения	10.796	10.714
Амортизация	10.290	9.502
Аренда	9.668	3.691
Транспортные расходы	387	445
(Восстановление) / начисление резерва на устаревшие товарно-материальные запасы (Примечание 8)	(10.618)	3.239
Прочее	77.921	64.346
	2.186.389	1.778.002

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2012 год включали следующее:

В тыс. тенге	2012	2011
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	675.191	528.653
Транспортные расходы	375.370	338.376
Услуги третьих сторон	168.830	195.498
Материалы	124.650	112.070
Износ	64.512	62.712
Аренда	52.670	64.676
Текущий ремонт основных средств	28.337	85.284
Прочее	16.518	19.830
	1.506.078	1.408.099

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ / ДОХОДЫ

Финансовые расходы и доходы за 2012 год составили следующее:

В тыс. тенге	2012	2011
Расходы по финансированию:		
Проценты по кредитам	43.377	62.150
Дисконтирование беспроцентных займов сотрудникам (Примечание 7)	2.082	32.658
	45.459	94.808
Финансовые доходы:		
Амортизация дисконта по беспроцентным займам сотрудникам (Примечание 7)	6.240	19.791
Процентный доход по текущим расчетным счетам	1.725	1.544
	7.965	21.335

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	2012	2011
Прочая реализация товаров	17.234	46.916
Излишки товаров	18.925	28.500
Доход от аренды	22.202	40.687
	58.361	116.103

23. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за 2012 год составили следующее:

В тыс. тенге	2012	2011
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	554.211	504.645
Текущий подоходный налог предыдущих периодов	—	284.034
Льгота по отложенному подоходному налогу, относящаяся к возникновению и сторнированию временных разниц	(26.312)	(80.255)
	527.899	708.424

Сверка расходов по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2010: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 2012 год представлена ниже:

В тыс. тенге	2012	2011
Прибыль до налогообложения	2.505.260	2.178.766
Официальная ставка налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога	501.052	435.753
Текущий подоходный налог предыдущих периодов	—	284.034
Изменения в непризнанных активах по отсроченному налогу	2.579	7.001
Прочие	24.268	(18.364)
	527.899	708.424

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

На 31 декабря 2012 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

В тыс. тенге	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе	
	2012	2011	2012	2011
Активы по отложенному налогу				
Начисленные расходы	43.021	46.721	(3.700)	(378)
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	4.880	7.004	(2.124)	(773)
Дисконт по беспроцентным займам сотрудникам	1.882	5.760	(4.078)	5.760
Перенесенные налоговые убытки	8.435	3.411	5.024	3.411
Резервы по сомнительной задолженности	5.935	34	5.901	-
Прочее	628	4.350	(3.822)	(907)
	64.481	67.280	(2.799)	7.113
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства	(877.338)	(906.449)	29.111	73.142
	(877.338)	(906.449)	29.111	73.142
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу	(812.857)	(839.169)		
Доход по отложенному налогу			26.312	80.255

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован тот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. Непризнанные активы по отложенному налогу, возникающие в основном из переноса налоговых убытков по состоянию на 31 декабря 2012 составили 2.579 тыс. тенге (2011: 7.001).

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Транзакции по купле и продаже осуществлялись на условиях, которые могут отличаться от рыночных. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже. На 31 декабря 2012 и 2011 годах Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

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

В тыс. тенге	2012	2011
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	1.886.463	782.736
Приобретения сырья и запасных частей		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	1.741.403	1.881.472

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В тыс. тенге	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	188.512	18
Авансовые платежи (Примечание 10)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	78.428	105 002
Прочие краткосрочные активы (Примечание 11)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	8.053	22 031
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	6.201	-

В 2012 и 2011 годах общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе в составе общехозяйственных и административных расходов, составила 846.893 тысяч тенге и 682.265 тысяч тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении и вознаграждения по результатам операционной деятельности.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы этому риску является несущественной, так как Группа использует займы с фиксированными ставками.

Валютный риск

В связи с наличием существенных обязательств по кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, Евро, Российских рублях и Киргизских сом на консолидированный баланс Группы могут существенно повлиять изменения следующих обменных курсов: доллар США/Тенге, Евро/Тенге, Российский Рубль/Тенге и Киргизский сом/Тенге.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, Евро, Российский рубль, Киргизский сом к тенге, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

В тыс. тенге	2012		2011	
	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+1,57%	318	+11%	836
	-1,57%	(318)	-11%	(836)
Евро	+10,77%	158	+16%	1.820
	-10,77%	(158)	-16%	(1.820)
Российский рубль	+10,74%	179	+16%	276
	-10,74%	(179)	-16%	(276)
Киргизский Сом	+4,47%	16	+23%	4
	-4,47%	(16)	-23%	(4)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

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

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

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

Группа осуществляет финансирование своей инвестиционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и текущих займов.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2012 и 2011 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тыс. тенге	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2012 года						
Займы	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	149.393	-	-	-	-	149.393
	149.393	-	-	-	-	149.393
На 31 декабря 2011 года						
Займы	2.333	276.604	-	-	-	278.937
Торговая кредиторская задолженность	131.669	-	-	-	-	131.669
	134.002	276.604	-	-	-	410.606

Риск денежного потока

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения. Руководство Группы считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. В 2012 и 2011 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1.0. Группа включает процентные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность и финансовые обязательства в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Займы (Примечание 14)	-	277.833
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	149.393	131.669
Чистая задолженность	149.393	409.002
Капитал	16.039.164	14.065.257
Коэффициент задолженности	0,01	0,03

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

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

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании ставок, которые в настоящее время доступны Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассматривается равной их балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

Судебные разбирательства

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, связанных с хозяйственной деятельностью. По мнению Группы, текущие или потенциально возможные разбирательства, по отдельности или в совокупности, не могут оказать существенного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Группа оценивает вероятность материальной ответственности и формирует в финансовой отчетности резерв только в случае наличия вероятности того, что фактические события, которые могут привести к указанной ответственности, будут иметь место, и сумма такой ответственности может быть обоснованно оценена.

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа заключила имущественные договора аренды офисных зданий и складских помещений в различных областях Казахстана. Договоры аренды офисных зданий и складских помещений содержат условия аренды, в среднем, 1 год. Заключение данных договоров не налагает на Группу никаких ограничений.

Будущие минимальные арендные платежи, подлежащие уплате по нерасторжимым договорам операционной аренды, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2012	2011
В течение одного года	7.976	70.022
Свыше одного года, но не более 5 лет	-	1.993
	7.976	72.015

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Группы анализирует информацию о сегменте на основе цифр по МСФО. Прибыль сегментов оценивается на основе результатов валовой прибыли и чистой прибыли.

Операционные сегменты Группы имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, обслуживающие разные рынки.

Деятельность Группы охватывает два основных операционных сегмента: Алматинский сегмент, который, в основном поставляет продукцию в город Алматы, все области Республики Казахстан кроме Южного Казахстана, а также на экспорт в Россию и другие страны, и Шымкентский сегмент, который, главным образом, поставляет продукцию в Южный Казахстан, Кыргызстан и Узбекистан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2012 год:

В тыс. тенге	Алматы	Шымкент	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	25.778.469	3.611.693		29.390.162
Доход от реализации другим сегментам	10.026.838	5.944.810	(15.971.648)	-
Итого доходов	35.805.307	9.556.503	(15.971.648)	29.390.162
Валовая прибыль	5.706.138	644.699	(122.546)	6.228.291
Финансовый доход	6.915	1.050	-	7.965
Финансовые затраты	(45.459)	-	-	(45.459)
Износ и амортизация	(738.597)	(75.711)	-	(814.308)
Обесценение основных средств	(66.822)	(998)	-	(67.820)
Расходы по подоходному налогу	(453.855)	(74.044)	-	(527.899)
Чистая прибыль за год	1.700.775	276.706	(120)	1.977.361
Прочая сегментная информация				
Капитальные расходы	1.129.274	115.811	-	1.245.085
Резервы на устаревшие ТМЗ и сомнительную дебиторскую задолженность	(48.475)	(5.599)	-	(54.074)
Активы сегмента	18.285.087	3.722.457	(4.056.070)	17.951.474
Обязательства сегмента	3.432.964	1.507.495	(3.028.149)	1.912.310

Элиминирование представляет собой исключение внутригрупповых сделок.

Операции между операционными сегментами совершались на условиях, согласованных между сторонами, которые могут отличаться от рыночных.

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2011 год:

В тыс. тенге	Алматы	Шымкент	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	23.952.675	4.808.233	-	28.760.908
Доход от реализации другим сегментам	10.559.958	4.841.704	(15.401.662)	-
Итого доходов	34.512.633	9.649.937	(15.401.662)	28.760.908
Валовая прибыль	4.980.143	551.467	(196.052)	5.335.558
Финансовый доход	19.283	2.072	-	21.355
Финансовые затраты	(89.275)	(5.533)	-	(94.808)
Износ и амортизация	(834.815)	(72.690)	-	(907.505)
Обесценение основных средств	-	(16.216)	-	(16.216)
Расходы по подоходному налогу	(674.797)	(33.627)	-	(708.424)
Чистая прибыль за год	1.285.603	197.814	(13.075)	1.470.342

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

<i>Прочая сегментная информация</i>				
Капитальные расходы	387.037	54.060	-	441.097
Резервы на устаревшие ТМЗ и сомнительную дебиторскую задолженность	(27.387)	(7.798)	-	(35.185)
Активы сегмента	16.595.794	3.198.702	(3.573.887)	16.220.609
Обязательства сегмента	3.434.349	1.267.191	(2.546.247)	2.155.293

Расшифровка реализации Группы на экспорт и внутри страны представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Реализация внутри страны	26.902.411	24.741.212
Реализация на экспорт	2.487.751	4.019.696
Итого реализации	29.390.162	28.760.908

ДОПОЛНЕНИЕ К ПРИМЕЧАНИЯМ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД

Расчет балансовой стоимости одной акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

Расчет балансовой стоимости простой акции на 31.12.2011 г.

1) Чистые активы для простых акций на 31.12.2011 г.

$$NAV = (16.220.609 - 52.327) - 2.155.293 = 14.012.989 \text{ тыс. тенге;}$$

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2011 г.

$$BV_{CS} = 14.012.989 / 3.600.000 = 3.892 \text{ тенге}$$

Расчет балансовой стоимости простой акции на 31.12.2012 г.

1) Чистые активы для простых акций на 31.12.2012 г.

$$NAV = (17.951.474 - 54.224) - 1.912.310 = 15.984.940 \text{ тыс. тенге;}$$

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2012 г.

$$BV_{CS} = 15.984.940 / 3.600.000 = 4.440 \text{ тенге}$$

Президент

Нопелюшко А.В.

Главный бухгалтер

Кристалль Л.Г.

