

ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2013 года,
с отчётом независимых аудиторов*



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчёт независимых аудиторов

Участникам и Руководству ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности ТОО «СП СКЗ Казатомпром» (далее - «Компания»), которая включает отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчёт о совокупном убытке, отчёт об изменениях в капитале и отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчётности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности учётных оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчётности в целом.

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



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «СП СКЗ Казатомпром» по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

Бахтиёр Эшонкулов
Партнер по аудиту/Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2 № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 15 июля 2005 года

6 февраля 2014 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном убытке	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-23

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Операционные доходы	4	19.458	25.611
Операционные расходы	5	(211.109)	(191.217)
Операционный убыток		(191.651)	(165.606)
Финансовые доходы		11.681	2.919
Финансовые расходы	6	–	(66.360)
Отрицательная курсовая разница		(2.619)	(417)
Прочие расходы		–	(1.084)
Убыток до учёта подоходного налога		(182.589)	(230.548)
Расходы по подоходному налогу	7	(207)	(468)
Чистый убыток за год		(182.796)	(231.016)
Прочий совокупный доход за отчётный год		–	–
Совокупный убыток за период, за вычетом налогов		(182.796)	(231.016)

Директор



[Handwritten signature]
Мамит Е.Е.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Мауменова Г.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	9.564.549	5.700.256
Нематериальные активы		1.199	912
Авансы, выданные за основные средства	9	865.483	1.613.115
Дебиторская задолженность	10	110.782	105.915
НДС к возмещению		769.175	406.597
		11.311.188	7.826.795
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		10.416	5.762
Дебиторская задолженность	10	42.233	87.668
НДС к возмещению и прочие налоги		173.764	158.271
Авансы выданные		3.916	4.150
Предоплата по подоходному налогу		600	600
Прочие текущие активы		2.552	—
Денежные средства и их эквиваленты	11	251.899	46.431
		485.380	302.882
ИТОГО АКТИВЫ		11.796.568	8.129.677
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	3.723.230	3.411.230
Накопленный убыток		(805.204)	(622.408)
Итого капитал		2.918.026	2.788.822
Долгосрочные обязательства			
Займы	13	7.565.150	4.939.983
Проценты к уплате	13	196.986	252.100
		7.762.136	5.192.083
Текущие обязательства			
Финансовая помощь от Участника		160.000	—
Проценты к уплате	13	750.240	—
Кредиторская задолженность	14	191.260	137.380
Налоги к уплате		652	670
Задолженность работникам		1.327	1.420
Авансы полученные		1.937	205
Резервы		10.464	8.416
Прочие текущие обязательства		526	681
		1.116.406	148.772
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11.796.568	8.129.677

Директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

Мами Е.Е.

(Handwritten signature)

Мауметова Е.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	2013	2012
Убыток до учёта подоходного налога		(182.589)	(230.548)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	5	17.382	17.126
Финансовые доходы		(11.681)	(2.919)
Финансовые расходы	6	-	66.360
Начисленные резервы		2.048	1.486
Расходы по сомнительным долгам и обесценению авансов выданных	9, 10	-	7.793
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	5	1.298	3.944
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(173.542)	(136.758)
Изменение в дебиторской задолженности		74.693	(1.507)
Изменение в товарно-материальных запасах		(5.952)	3.348
Изменение в НДС к возмещению и прочих налогах		(378.071)	(522.164)
Изменение в авансах выданных		234	(7.768)
Изменение в текущих активах		(2.552)	-
Изменение в кредиторской задолженности		53.880	3.931
Изменение в авансах полученных		1.732	(3.374)
Изменение в налогах к уплате		(18)	(6.884)
Изменение в задолженности работниками		(93)	(3.630)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(155)	(1.014)
Денежные средства от операционной деятельности		(429.844)	(675.820)
Подоходный налог уплаченный		(207)	(468)
Проценты полученные		1.173	2.919
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(428.878)	(673.369)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств	8	(2.467.861)	(3.716.530)
Приобретение нематериальных активов		(513)	(1.032)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(2.468.374)	(3.717.562)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступление займов	13	2.630.720	4.109.743
Поступление финансовой помощи от связанных сторон	15	160.000	-
Взнос в уставный капитал	12	312.000	175.000
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		3.102.720	4.284.743
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		205.468	(106.188)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		46.431	152.619
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	251.899	46.431

НЕДЕНЕЖНЫЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

Следующие неденежные существенные операции были исключены из отчета о движении денежных средств:

В течение 2013 года Компания капитализировала процентные расходы в размере 695.126 тысяч тенге (2012: 236.269 тысяч тенге).

Директор

Главный бухгалтер



Мамит Е.Е.
Маумбетова Е.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие сернокислотный завод Казатомпром» (далее «СКЗК» или «Компания») было образовано на основе решения общего собрания учредителей Компании от 24 июля 2008 года, ТОО «Степногорский горно-химический комбинат» (далее «СГХК») и ТОО «Горнорудная компания» (далее «ГК»). СКЗК зарегистрировано на основании свидетельства о государственной перерегистрации юридического лица за № 404-1902-16-ТОО/ИУ от 21 мая 2013 года в Управлении юстиции Акмолинской области. Компания зарегистрирована по следующему адресу: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Степногорск, промышленная зона 6, комплекс №5.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов доли участников в уставном капитале Компании, соответственно, составляют:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ТОО «Объединенная химическая компания» (далее «ОХК» или «Материнская компания»)	78%	56%
ТОО «Горнорудная компания»	22%	22%
ТОО «Степногорский горно-химический комбинат»	0%	22%
Итого	100%	100%

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук – Казына» (далее «Самрук – Казына») является единственным участником ОХК. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук – Казына.

Основной деятельностью Компании является производство серной кислоты и обеспечение серной кислотой уранодобывающих предприятий АО «Казатомпром», предприятия, под полным контролем Самрук – Казына.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Компании 6 февраля 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Компания понесла чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2013 года в размере 182.796 тысяч тенге (2012: 231.016 тысяч тенге), а ее текущие обязательства превысили текущие активы на 631.026 тысяч тенге (2012: текущие активы превысили текущие обязательства на 154.110 тысяч тенге). Руководство Компании достигло договоренности с ОХК о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе для финансирования деятельности Компании и выплат в пользу кредиторов, до тех пор, пока активы Компании, справедливо оцененные, не превысят обязательства.

Финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что ОХК имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчет иностранной валюты**

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отчёте о совокупном убытке. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

На 31 декабря 2013 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи составил 153,61 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств Компании на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года: 150,74 тенге за 1 доллар США).

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчётности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки финансовой отчётности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности в суждениях на отчётную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных рисков, те области несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности. Более подробная информация представлена в Примечании 7.

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Резерв по сомнительной задолженности

Руководство формирует резервы по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности контрагентов своевременно осуществить платежи или погашать авансы выданные. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, в своих оценках руководство принимает во внимание анализ дебиторской задолженности по срокам погашения и опыт списания в прошлых периодах, кредитоспособность контрагентов и изменения в условиях платежа контрагентов. Если финансовое состояние контрагента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчётности.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчетный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Лет
Здания и сооружения	22-83
Машины и оборудование	5-25
Транспорт	7-9
Прочее	5-10

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на текущий ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в основном представлены бухгалтерским программным обеспечением и лицензионными соглашениями. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом в течение расчётного срока их полезной службы, составляющий 7 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные 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 учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном убытке в составе финансовых расходов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания 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 Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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 Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение**

На каждую отчётную дату Компания 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. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отчёте о совокупном убытке.

Нефинансовые активы

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания 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 применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания 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 отчёте о совокупном убытке.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность, займы, и финансовую помощь.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном убытке.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве 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 отчёте о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчёте о совокупном убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте 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 отчёте о совокупном убытке.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную 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.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения, не превышающим 3 (трех) месяцев.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые расходы.

Затраты 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 Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с получением заемных средств.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

Продажа товарно-материальных запасов и оборудования

Доход от продажи товарно-материальных запасов и оборудования признается, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю.

Доход от аренды

Доход от операционной аренды, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав операционных доходов.

Финансовый доход

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признается 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 актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном убытке.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Подходный налог**

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются, исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Отсроченный подоходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Активы по отсроченному налогу признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

Балансовая стоимость актива по отсроченному подоходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отсроченному подоходному налогу, или когда существует неопределенность в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (налогового законодательства), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Прочие налоги

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированной ставке 11% от суммы заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 139.950 тенге в 2013 году (2012 год: 130.792 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, выплата пенсионных отчислений является обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчет по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к уплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, и сумма условного обязательства является существенной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

В 2013 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на финансовую отчётность Компании.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой рассматривался учёт в консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 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 (IAS) 27. Стандарт не оказал влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПККИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 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 не оказал влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчётности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 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 оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО (IFRS) 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО (IFRS) 13 Компания повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, например, как риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 также требует раскрытия дополнительной информации. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Компанией.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного убытка. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчёту о финансовом положении (в случае Компании – по состоянию на 1 января 2012 года) представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, представлять не требуется. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

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

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Компания изменила свою учётную политику на добровольной основе. Новая редакция стандарта не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчётного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение при условии применения МСФО (IFRS) 13. Компания досрочно применила данные поправки к МСФО (IAS) 36 в текущем отчётном периоде, поскольку раскрытие ~~информации о возмещаемой~~ дополнительной информации является полезным, как и предполагалось Советом по МСФО. ~~Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Однако данные поправки будут также учитываться при раскрытии информации в будущем.~~

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершённой картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы, раскрываемые в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10, поэтому не ожидает применения данной поправки.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств».

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

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Доход от операционной аренды	14.636	15.284
Продажа товарно-материальных запасов	4.285	3.694
Прочее	537	6.633
	19.458	25.611

5. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Заработная плата и социальные отчисления	(125.236)	(104.424)
Износ и амортизация	(17.382)	(17.126)
Расходы на охрану	(14.302)	(14.311)
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	(13.493)	(5.173)
Консультационные услуги	(9.451)	(3.750)
Расходы на транспортировку	(6.952)	(6.742)
Командировочные расходы	(4.229)	(4.558)
Сырье и материалы	(2.629)	(4.673)
Страхование	(2.005)	(504)
Банковские и нотариальные услуги	(1.873)	(6.768)
Расходы на экспертизу	(1.720)	(4.743)
Услуги связи	(1.482)	(1.008)
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(1.298)	(3.944)
Ремонт и обслуживание	(1.061)	(255)
Штрафы	(274)	(800)
Резерв по сомнительным долгам и обесценению авансов выданных (Примечание 9, 10)	-	(7.793)
Расходы по аренде	-	(541)
Прочее	(7.722)	(4.104)
	(211.109)	(191.217)

6. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Расходы по дисконтированию (Примечание 10)	-	(66.360)
Процентные расходы	-	-
	-	(66.360)

7. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Расходы по текущему подоходному налогу	(207)	(468)
Расходы по отсроченному подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	(207)	(468)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Убыток до учёта подоходного налога	(182.589)	(230.548)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(36.518)	(46.110)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	20.846	43.798
Прочие невычитаемые расходы	15.465	1.844
Расходы по подоходному налогу	(207)	(468)

На 31 декабря, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Активы по отсроченному налогу		
Переносимый убыток	154.588	116.334
Признание дисконта	–	13.272
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	2.454	2.306
Резервы по сомнительным долгам	–	1.559
Начисленные отпуска и прочие обязательства	1.662	1.272
Прочие резервы	431	411
Налоги	130	129
	159.265	135.283
Обязательства по отсроченному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(25.431)	(24.299)
Амортизация дисконта	(2.004)	
Минус: непризнанные активы по отсроченному корпоративному налогу	(131.830)	(110.984)
Чистые активы по отсроченному корпоративному налогу	–	–

Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой переносимые налоговые убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2013 и 2012 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость						
1 января 2012 года	345.426	96.126	4.461	4.696	937.643	1.388.352
Поступления		3.631	–	920	4.378.228	4.382.779
Выбытия	(1.387)	(6.337)	–	(164)	(1.084)	(8.972)
31 декабря 2012 года	344.039	93.420	4.461	5.452	5.314.787	5.762.159
Поступления	–	4.453	–	10.016	3.866.981	3.881.450
Выбытия	–	–	–	(1)	–	(1)
31 декабря 2013 года	344.039	97.873	4.461	15.467	9.181.768	9.643.608
Накопленный износ						
1 января 2012 года	(21.446)	(24.577)	(1.453)	(1.278)	–	(48.754)
Начисление	(7.199)	(8.503)	(510)	(647)	–	(16.859)
Выбытие	35	3.617	–	58	–	3.710
31 декабря 2012 года	(28.610)	(29.463)	(1.963)	(1.867)	–	(61.903)
Начисление	(7.186)	(8.630)	(510)	(830)	–	(17.156)
Выбытие	–	–	–	–	–	–
31 декабря 2013 года	(35.796)	(38.093)	(2.473)	(2.697)	–	(79.059)
Чистая балансовая стоимость						
31 декабря 2012 года	315.429	63.957	2.498	3.585	5.314.787	5.700.256
31 декабря 2013 года	308.243	59.780	1.988	12.770	9.181.768	9.564.549

На 31 декабря 2013 и 2012 годов незавершенное строительство представлено затратами на оборудование, установку и реконструкцию завода по производству серной кислоты. Оборудование, являющееся частью незавершенного строительства, в размере 2.131.800 тысяч тенге, находится в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития (Примечание 13).

В 2013 году Компания капитализировала процентные расходы в размере 695.126 тысяч тенге (2012: 236.269 тысяч тенге), где ставка капитализации составила 10,5% (2012: 10,5%).

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2013 авансы, выданные для приобретения основных средств в размере 865.483 тысяч тенге, представляют собой в основном авансы за услуги Чандлер Энерго, который ведет строительство энерго комплекса. В 2012 году большая часть авансов представляла собой авансы, выплаченные Десмет Баллестра С.п.А., для приобретения долгосрочных активов в размере 1.613.115 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 года резерв под обесценение авансов выданных составил ноль тысяч тенге (2012 год: 3.853 тысячи тенге).

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Дебиторская задолженность СГХК (Примечание 15)	115.862	191.099
Проценты к получению	313	32
Прочее	36.840	6.392
Минус: резерв по сомнительным долгам	–	(3.940)
	153.015	193.583
Долгосрочная часть	110.782	105.915
Краткосрочная часть	42.233	87.668

В 2012 году Компания и СГХК договорились о рассрочке по выплате задолженности в размере 257.459 тысяч тенге. На 31 декабря 2012 года справедливая стоимость этой дебиторской задолженности была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки в размере 9%. Разница в размере 66.360 тысяч тенге между номинальной и дисконтированной стоимостью была признана в отчёте о совокупном убытке в 2012 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Краткосрочные вклады в тенге	230.000	26.000
Текущие банковские счета, в тенге	21.899	20.431
	251.899	46.431

Краткосрочные вклады размещены на различные сроки, от одного до трех месяцев, в зависимости от срочных потребностей Компании в денежных средствах. В 2013 году вознаграждение начислялось по ставке 2,5% - 3,5% годовых (2012 год: 2,5 % годовых).

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов оплаченный уставный капитал Компании составлял 3.723.230 тысяч тенге и 3.411.230 тысяч тенге, соответственно.

Участники Компании раскрыты в Примечании 1.

В 2013 году СГХК продал свою долю в уставном капитале Компании в размере 22% в пользу ОХК.

В течение 2013 года участники Компании сделали взнос в уставный капитал на сумму 312.000 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Компании существовал неоплаченный уставный капитал в размере 88.000 тысяч тенге.

13. ЗАЙМЫ

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Евразийский Банк Развития	тенге	1 марта 2022 года	10,5%	7.565.150	4.939.983

В соответствии с кредитным договором Компания получила гарантию от ОХК на 78% суммы займа.

Данный заём был получен в рамках реконструкции завода по производству серной кислоты. Общая сумма договора составляет 8.820.000 тысяч тенге (2012: 7.700.000 тысяч тенге). Компания планирует освоить оставшуюся часть займа в течение 2014 года.

Заём подлежит погашению в соответствии с установленным графиком через 36 месяцев после даты получения первого транша, 31 октября 2011 года.

Проценты подлежат погашению через 24 месяца после даты получения первого транша, 31 октября 2011 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года проценты к уплате составили 947.226 тысяч тенге (2012 год: 252.100 тысяч тенге).

В соответствии с условиями кредитного договора оборудование, приобретаемое за счет кредитных средств, предоставлено Компанией в качестве залогового имущества.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Задолженность сторонним организациям за основные средства и услуги капитального характера	175.493	133.363
Задолженность сторонним организациям за текущие активы и предоставленные услуги	15.634	3.308
Задолженность связанным сторонам за текущие активы и предоставленные услуги (Примечание 15)	133	709
	191.260	137.380

Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 30 дней, деноминирована в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя Участников СКЗК, организации группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), организации под контролем ключевого руководящего персонала группы компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчеты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Приобретения		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казактелеком»	1.593	1.265
АО «СамрукКазына Контракт»	1.148	2.382
АО «НК «КазМунайГаз»	1.052	803
АО «Казпочта»	211	110
Кокшетауский филиал АО «БТА Банк»	28	—
	4.032	4.560

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Продажи		
Неконтролирующие участники	—	831
	—	831

Остатки по операциям со связанным сторонами было представлено следующим образом по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Дебиторская задолженность		
СГХК	—	191.099
АО «НК «КазМунайГаз»	20	—
	20	191.099

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Кредиторская задолженность		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казактелеком»	124	106
АО «Казпочта»	9	—
ТОО «СамрукКазына Контракт»	—	600
АО «НК «КазМунайГаз»	—	3
	133	709

Финансовая помощь от связанных сторон		
ОХК	160.000	—
	160.000	—

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в общей сложности 6 человек по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012 год: 6 человек). В 2013 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 46.192 тысячи тенге (2012 год: 45.356 тысячи тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав операционных расходов в отчете о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Инвестиционный договор**

В соответствии с инвестиционным договором Компания обязана выполнять рабочую программу и отчитываться перед государственными органами о ходе выполняемых работ на полугодовой основе. Общая сумма инвестиций, производимых Компанией в рамках рабочей программы, составляет 7.021.239 тысяч тенге в течение пяти лет (2008-2013 годы). В соответствии с инвестиционным договором, Компании предоставлены налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта. Несоблюдение условий инвестиционного договора в любое время может привести к его отзыву государственными органами.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания инвестировала 9.000.357 тысяч тенге (2012: 6.228.742 тысяч тенге. Руководство считает, что на 31 декабря 2013 года полностью соблюдает инвестиционное соглашение.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Компании и её финансовое положение.

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. 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 налоговых 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 Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении её деятельности несут более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2013 и 2012 годов с расшифровкой по срокам погашения.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2013 года						
Займы	-	-	-	3.973.074	4.480.275	8.453.349
Проценты к уплате	-	-	750.240	2.935.188	957.537	4.642.965
Финансовая помощь от Участника	-	100.000	60.000	-	-	160.000
Кредиторская задолженность	-	184.105	-	7.155	-	191.260
Прочие текущие обязательства	-	1.178	-	-	-	1.178
	-	285.283	810.240	6.915.417	5.437.812	13.448.752
31 декабря 2012 года						
Займы	-	-	-	1.498.003	4.154.839	5.652.842
Проценты к уплате	-	-	-	1.961.142	1.268.306	3.229.448
Кредиторская задолженность	130.225	-	-	7.155	-	137.380
Прочие текущие обязательства	-	726	-	-	-	726
	130.225	726	-	3.466.300	5.423.145	9.020.396

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также кредитного риска, возникающего из-за контрагентов, в лице корпоративных клиентов. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят, в основном, из денежных средств, депозитов в банках и дебиторской задолженности. Подверженность Компании кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Компания не имела существенных монетарных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участников. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участников. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участники могут вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заемное финансирование от связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заемного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости.