

ТОО «Объединённая химическая компания»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о совокупном убытке.....	1
Консолидированный отчёт о финансовом положении	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-31



Building a better
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-пы, 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

Заклучение независимых аудиторов

Участнику и Руководству ТОО «Объединенная химическая компания»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчет о совокупном убытке, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности 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 консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности 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 учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности 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, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение ТОО «Объединенная химическая компания» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также их консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / Партнер по аудиту



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

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от
15 июля 2005 года

10 февраля 2014 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Доход от реализации серы		782.233	249.085
Себестоимость реализации		(567.757)	(170.131)
Валовая прибыль		214.476	78.954
Операционные доходы		19.458	25.611
Общие и административные расходы	4	(2.600.514)	(1.127.093)
Операционный убыток		(2.366.580)	(1.022.528)
Финансовые доходы	10, 11, 12	184.082	81.255
Финансовые расходы	9	-	(66.360)
(Убыток)/доход от курсовой разницы		(12.889)	5.798
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	8	(229.798)	(384.116)
Прочие неоперационные доходы/(расходы)		11.222	(1.084)
Убыток до налогообложения		(2.413.963)	(1.387.035)
Расход по подоходному налогу	5	(30.394)	(5.607)
Чистый убыток за отчётный год		(2.444.357)	(1.392.642)
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
Совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(2.444.357)	(1.392.642)
Убыток приходящийся на:			
Участника материнской компании		(2.402.578)	(1.287.855)
Неконтрольные доли участия		(41.779)	(104.787)
		(2.444.357)	(1.392.642)

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Т.Н. Крылова

Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер



М.А. Аркабаева

Аркабаева М.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	2013	2012
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	10.373.910	5.830.845
Нематериальные активы		80.359	57.389
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	2.202.723	2.548.353
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	8	44.282.154	27.868.660
НДС к возмещению		813.227	445.318
Прочие долгосрочные активы		328.902	238.780
Дебиторская задолженность	9	110.782	105.915
Товарно-материальные запасы		176.467	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	3.574.256	-
		61.942.780	37.095.260
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		21.123	6.500
Дебиторская задолженность и прочие активы	9	263.434	877.688
Займы выданные	10	-	1.300.000
Отсроченные комиссии по займам	14	355.638	-
НДС к возмещению		301.396	240.959
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		600	600
Средства в кредитных учреждениях	12	3.385.846	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	5.042.674	9.211.290
		9.370.711	11.637.037
Итого активов		71.313.491	48.732.297
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	62.365.262	40.428.029
Дополнительный оплаченный капитал	13	4.164.225	4.164.225
Накопленный убыток		(6.087.212)	(3.684.634)
Капитал, приходящийся на участника материнской компании		60.442.275	40.907.620
Неконтрольные доли участия	13	618.625	1.906.204
Итого капитал		61.060.900	42.813.824
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	8.249.167	4.939.983
Проценты к уплате	14	196.986	252.100
		8.446.153	5.192.083
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	15	640.238	319.169
Налоги к уплате		33.505	21.724
Проценты к уплате	14	763.396	-
Прочие текущие обязательства	16	369.299	385.497
		1.806.438	726.390
Итого капитал и обязательств		71.313.491	48.732.297

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Крылова Т.Н.
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

Аркабаева М.А.
Аркабаева М.А.



Учётная политика и примечания на страницах 1-17 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Убыток до налогообложения		(2.413.963)	(1.387.035)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	4	44.557	28.759
Финансовые доходы	10, 11, 12	(184.082)	(81.255)
Финансовые расходы	9	-	66.360
Начисленные резервы	16	107.400	1.486
Расходы по сомнительным долгам, обесценению авансов выданных и неликвидным ТМЗ	4	1.298	11.737
Убыток от выбытия основных средств		357	-
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	8	229.798	384.116
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменений в активах и обязательствах		(2.214.635)	(975.832)
Изменение в товарно-материальных запасах		(192.388)	3.636
Изменение в дебиторской задолженности и прочих активах		35.390	(49.657)
Изменение в отсроченных комиссиях по займам		(355.638)	-
Изменение в НДС к возмещению		(428.346)	(583.361)
Изменение в кредиторской задолженности		113.757	(142.927)
Изменение в налогах к уплате		11.781	(4.196)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(123.598)	129.603
		(3.153.677)	(1.622.734)
Подходный налог уплаченный		(30.394)	(5.607)
Проценты полученные		175.983	32.035
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(3.008.088)	(1.596.306)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(3.513.140)	(4.691.883)
Приобретение нематериальных активов		(35.849)	(1.062)
Приобретение инвестиций в ассоциированных и совместных предприятиях	8	-	(4.860.061)
Взносы в уставный капитал ассоциированных и совместных предприятий	8	(16.557.554)	(19.228.451)
Выбытие основных средств		2.406	-
Размещение банковских вкладов		(3.385.846)	-
Погашение займов		1.300.000	-
Приобретение прочих долгосрочных активов		(29.766)	(45.457)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(22.219.749)	(28.826.914)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	13	21.937.233	33.426.089
Прочие выплаты неконтролирующим собственникам		(638.263)	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	(3.574.256)	-
Поступление банковского займа	14	3.314.737	4.109.743
Поступления от неконтролирующих собственников		19.770	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		21.059.221	37.536.832
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4.168.616)	7.112.612
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		9.211.290	2.098.678
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	5.042.674	9.211.290

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

В течение 2013 года Группа увеличила свою долю владения в ТОО «Полимер Продакшн» на 9,54% посредством переуступки прав дебиторской задолженности от ТОО «Propylene Pack» на сумму 607.537 тысяч тенге.

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

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер



Арқабаева М.А.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	Приходится на участника материнской компании					Итого	Неконт- рольные доли участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Дополни- тельно оплачен- ный капитал	Накоплен- ный убыток	Итого	Итого			
На 1 января 2012 года		7.001.940	-	(2.396.779)	4.605.161	4.605.161	1.354.287	5.959.448	
Чистый убыток за год		-	-	(1.287.855)	(1.287.855)	(1.287.855)	(104.787)	(1.392.642)	
Итого совокупный убыток за год		-	-	(1.287.855)	(1.287.855)	(1.287.855)	(104.787)	(1.392.642)	
Взносы в уставный капитал	13	33.426.089	-	-	33.426.089	33.426.089	-	33.426.089	
Неконтрольная доля участия	13	-	-	-	-	-	656.704	656.704	
Приобретение совместного предприятия	13	-	4.164.225	-	4.164.225	4.164.225	-	4.164.225	
На 31 декабря 2012 года		40.428.029	4.164.225	(3.684.634)	40.907.620	40.907.620	1.906.204	42.813.824	
Чистый убыток за год		-	-	(2.402.578)	(2.402.578)	(2.402.578)	(41.779)	(2.444.357)	
Итого совокупный убыток за год		-	-	(2.402.578)	(2.402.578)	(2.402.578)	(41.779)	(2.444.357)	
Взносы в уставный капитал	13	21.937.233	-	-	21.937.233	21.937.233	-	21.937.233	
Неконтрольная доля участия		-	-	-	-	-	(1.245.800)	1.245.800	
На 31 декабря 2013 года		62.365.262	4.164.225	(6.087.212)	60.442.275	60.442.275	618.625	61.060.900	

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Крылова Т.Н.
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер



Аркабаева М.А.
Аркабаева М.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность ТОО «Объединённая химическая компания» (далее по тексту «Компания» или «ОХК») и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа») (Примечание 2).

ОХК является товариществом с ограниченной ответственностью, которое было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») от 28 ноября 2008 года и было зарегистрировано 22 января 2009 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Динмухамеда Кунаева, 8.

Самрук-Казына является единственным участником Компании. Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Основные направления деятельности Группы, помимо прочего, включают:

- организация и проведение исследований, экспертиз и иных работ, необходимых для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- организация и реализация проектов в области недропользования, необходимых для организации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- учреждение новых и (или) приобретение долей участия в существующих юридических лицах для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли с возможностью последующего отчуждения долей участия в таких юридических лицах.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Группы 10 февраля 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

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

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

Принцип непрерывной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа понесла чистый убыток в размере 2.444.357 тысяч тенге (2012 год: 1.392.642 тысячи тенге), чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности за 2013 год, составили 3.008.088 тысяч тенге (2012 год: 1.596.306 тысяч тенге). Руководство Группы достигло договоренности с Самрук – Казына о предоставлении Группе в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе для финансирования деятельности Группы и выплат в пользу кредиторов, до тех пор, пока активы Группы, справедливо оцененные, не превысят обязательства.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы. 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 консолидированном 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 (далее «КФБ») составлял 153,61 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США по состоянию на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года: 150,74 тенге за 1 доллар США).

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 года. Дочерние организации полностью консолидируются Компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо такой доли.

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (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 МСФО.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы:

Компания	Тип деятельности	Страна	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ТОО «Хим-плюс»	Производство треххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Казахстан	99,9%	99,9%
ТОО «Полимер Продакшн»	Производство полимерной продукции	Казахстан	99,54%	90,0%
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	78,0%	56,0%
АО УК «СЭЗ Химпарк Тараз»	Управляющая компания СЭЗ «Химпарк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	100%	-
ТОО «Центр компетенций Самрук»	Реализация специализированных образовательных программ	Казахстан	99,68%	-
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Казахстан	100%	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)**

В 2013 году Группа учредила АО «УК СЭЗ Химпарк Тараз» с уставным капиталом в размере 1.720.924 тысячи тенге.

В 2013 году Группа выкупила 100% долю участия в ТОО «Бутадиен» у ТОО «Sat & Company», заплатив денежными средствами сумму в 160 тысяч тенге.

В 2013 году Группа выкупила 70% долю участия в ТОО «Центр компетенций Самрук» (до переименования ТОО «Химфос») у ТОО «Казфосфат».

В 2013 году Группа выкупила 22% долю участия в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» у ТОО «Степногорский горно-химический комбинат (далее «СГХК»), заплатив денежными средствами сумму в 638.263 тысячи тенге.

В 2013 году Группа увеличила долю участия в ТОО «Полимер Продакшн», на 9,54% за счёт доли, невнесённой и уступаемой ТОО «Propylene Pack», заплатив денежными средствами 607.537 тысяч тенге.

Приобретение ассоциированных и совместных предприятий под общим контролем

Приобретение ассоциированных и совместных предприятий под общим контролем учитывается по балансовой стоимости инвестиции в финансовой отчётности предыдущего владельца («предшественник»), определённой по методу долевого участия. Группа не переоценивает справедливую стоимость активов и обязательств такого ассоциированного и совместного предприятия. Вместо этого Группа по-прежнему признаёт корректировки, признанные предшественником, если таковые возникали на дату приобретения предшественником доли участия в ассоциированном и совместном предприятии.

Разница, возникающая между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью инвестиции у предшественника, отражается непосредственно в капитале.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

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

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределённости суждения 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 сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа 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

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, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

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. Расчёт 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, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Нефинансовые активы Группы в основном включают незавершенное капитальное строительство (*Примечание 6*), авансы, выданные за долгосрочные активы (*Примечание 7*) и инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (*Примечание 8*). Данные активы в основном связаны с развитием химической промышленности в Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов руководство Группы не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения нефинансовых активов.

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном 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 консолидированной финансовой отчётности.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Участие в совместной деятельности

Группа имеет доли в совместных предприятиях, которые представляют собой организации, находящиеся под совместным контролем. Совместное предприятие создается на основе договорных соглашений, в соответствии с которыми две или более стороны осуществляют экономическую деятельность, которая находится под общим контролем, а совместно контролируемая компания является совместным предприятием, подразумевающим создание отдельного предприятия, в котором каждому участнику принадлежит определенная доля. Соглашение требует единогласного согласия в финансовых и операционных соглашениях среди участников. Группа отражает свои доли в совместных предприятиях с использованием метода долевого участия. В соответствии с методом долевого участия, инвестиции в совместные предприятия учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по стоимости приобретения плюс изменения после приобретения в доле Группы в чистых активах совместного предприятия. Если имело место изменение, признанное непосредственно в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю в любых изменениях и когда это применимо, раскрывает это в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями, исключаются в пределах доли в совместном предприятии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Участие в совместной деятельности (продолжение)

Доля в прибыли совместных предприятий показывается в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Это прибыль, которая относится на участников совместных предприятий, следовательно, она является прибылью после налогообложения.

Финансовая отчётность совместных предприятий готовится за тот же отчётный период, что и отчётность Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное или ассоциированное предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное или ассоциированное предприятие. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного или ассоциированного предприятия и балансовой стоимостью соответствующих инвестиций, и признает эту сумму в консолидированном отчёте о совокупном убытке по статье «Доля в убытке совместных и ассоциированных предприятий».

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием или существенного влияния над ассоциированным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместного или ассоциированного предприятия на момент потери совместного контроля или существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированными предприятиями являются все организации, на которые Группа имеет значительное влияние, но не осуществляет над ними контроль, как правило, это подразумевает владение от 20% до 50% от числа акций, имеющих право голоса. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия, как раскрыто в учётной политике для совместных предприятий.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся не возмещаемые 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. Расчётный полезный срок службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	22-83
Оборудование	5-25
Транспорт	7-9
Прочее	5-10

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ удаляются из отчётности, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в консолидированный отчёт о совокупном убытке.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы**

Первоначально нематериальные активы, приобретенные по отдельности, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение 7-10 лет.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 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. 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.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, средства в кредитных учреждениях, а также дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Пересмотр порядка учёта происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке в составе финансовых расходов.

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа 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 консолидированном отчёте о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке в составе финансовых расходов. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение годов, завершившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые Группа намеревается удерживать в течение неопределённого периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочих совокупных прибылей и убытков в составе резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или убытки переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве операционного убытка или обесцениваются, в случае чего совокупный убыток признается в консолидированном отчёте о совокупном убытке и переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Группа имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. Группа не приобретала никаких финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, 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.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность и займы.

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 консолидированном отчете о совокупном убытке.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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 консолидированном 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 консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном 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 консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном отчёте о финансовом положении осуществляется только в случаях, если:

- Имеется юридически закрепленное право произвести взаимозачёт; и
- Существует намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

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.

Обесценение*Финансовые активы*

На каждую отчётную 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.

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

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 консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Нефинансовые активы

На каждую отчётную 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 обесценённым 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.

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

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива 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 консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчётности тогда, когда Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов**

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

Продажа товаров

Доходы от реализации товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и большинство рисков и контроли были переданы покупателю.

Предоставление услуг

Доходы от оказания исследовательских услуг признаются, исходя из стадии завершения работ. Стадия завершенности работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчётной дате от общего расчётного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надёжно оценен, доходы признаются только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный 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 консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Доход от аренды

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

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 консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

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 Группы 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 Группой в связи с получением заемных средств.

Подоходный 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 расчёта 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 различиям, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных различий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)**

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 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 налогу или когда существует неопределённость в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

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

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

ТОО «СП СКЗ Казатомпром», дочерняя организация Компании, заключила договор с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан «На осуществление инвестиций, предусматривающих инвестиционные преференции» № 19-05-12-2008 от 30 декабря 2008 года, впоследствии дополненным 12 июня 2012 года (далее «Инвестиционный договор»). В соответствии с Инвестиционным договором данной дочерней организации 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.

В соответствии законодательством Республики Казахстан о свободной экономической зоне, дочерние организации Группы (ТОО «Полимер Продакшн», ТОО «Хим-Плюс», АО «УК СЭЗ Химпарк Тараз») при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащий к уплате в бюджет, уменьшают сумму начисленного корпоративного подоходного налога на сто процентов.

Прочие налоги

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

Группа также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 139.950 тенге в 2013 году (2012 год: 130.793 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

В соответствии законодательством Республики Казахстан о свободной экономической зоне, дочерние организации Группы (ТОО «Полимер Продакшн», ТОО «Хим-Плюс», АО «УК СЭЗ Химпарк Тараз») уменьшает исчисленный налог на имущество, земельный налог, налог на транспорт на сто процентов

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 покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Если 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (продолжение)

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.

Условные активы и условные обязательства

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя организации группы Самрук-Казына, организации под контролем ключевого руководящего персонала компаний Самрук-Казына, ключевой руководящий персонал Группы и прочие организации, контролируемые Правительством.

События после отчётной даты

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

Изменения в учётной политике

В 2013 году Группа впервые применила некоторые другие новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на годовую финансовую отчётность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта и поправки описаны ниже:

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 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 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО 13 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие как, например, риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО 13 также требует раскрытия дополнительной информации. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

Поправки к МСБУ 1 – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. 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 консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учётной политике (продолжение)***Поправка к МСБУ 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»*

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Группа 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, представляемому в случаях, когда Группа ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёт или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, представлять не требуется. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяет консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО 36, связанные с вступлением в силу МСФО 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 13. Данная поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчётность Группы. Данные поправки будут также учитываться при раскрытии информации в будущем.

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 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 9 «Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2012 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 9 окажет влияние на классификацию финансовых активов и финансовых обязательств. При этом руководство считает, что эффект на консолидированную финансовую отчётность Группы будет несущественным. Для представления завершённой картины Группы оценит влияние этого стандарта на суммы в консолидированной финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 – «Инвестиционные компании»

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 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО 10.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСБУ 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 МСБУ 32 в отношении систем расчётов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

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. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Поправки к МСБУ 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. Данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций.

4. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Заработная плата и социальные отчисления	1.502.392	749.962
Консультационные услуги	433.147	56.677
Расходы по аренде	170.569	52.331
Командировочные расходы	122.335	64.810
Налоги, кроме подоходного налога	119.188	22.751
Расходы на транспортировку	46.801	26.088
Износ и амортизация	44.557	28.759
Расходы на охрану	15.348	16.520
Услуги связи	13.130	7.787
Ремонт и обслуживание	12.939	7.936
Сырье и материалы	6.151	6.876
Услуги банка	8.960	10.883
Расходы по сомнительным долгам, обесценению авансов выданных и неликвидным ТМЗ	1.298	11.737
Прочие	103.699	63.976
	2.600.514	1.127.093

5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Текущий подоходный налог	30.394	5.607
	30.394	5.607

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходного налога, 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 налогообложения	(2.413.963)	(1.387.035)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(482.793)	(277.407)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	396.320	197.787
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	45.960	76.823
Прочие невычитаемые расходы	70.907	8.404
Расходы по подоходному налогу	30.394	5.607

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2012	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2011
Активы по отсроченному налогу					
Переносимый убыток	1.109.346	398.514	710.832	187.376	523.456
Признание дисконта	-	(14.324)	14.324	14.324	-
Начисленные отпуска и прочие обязательства	21.270	17.015	4.255	586	3.669
Проценты начисленные	-	-	-	(3.166)	3.166
Резерв по неликвидным ТМЗ	2.454	148	2.306	788	1.518
Прочие резервы	1.389	(537)	1.926	1.415	511
Основные средства	75	(1.258)	1.333	1.043	290
Налоги	130	6	124	6	118
Нематериальные активы	-	-	-	(2)	2
	1.134.664	399.564	735.100	202.370	532.730
Обязательства по отсроченному налогу					
Основные средства	(27.543)	(3.244)	(24.299)	(4.583)	(19.716)
Минус: непризнанные активы по отсроченному корпоративному налогу	(1.107.121)	(396.320)	(710.801)	(197.787)	(513.014)
Чистые обязательства по отсроченному корпоративному налогу	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2013 года непризнанные активы по отсроченному налогу в размере 1.107.121 тысяча тенге (2012 год: 710.801 тысяча тенге) относились, в основном, к налоговому убытку прошлых лет в размере 5.546.730 тысяч тенге (2012 год: 3.554.160 тысяч тенге). Так как эти убытки могут быть использованы в течение 10 лет, возникает налоговый актив по временной разнице. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2013 и 2012 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2012 года	373.539	113.955	4.495	18.754	973.908	1.484.651
Поступления	-	3.631	-	4.488	4.414.775	4.422.894
Выбытия	(1.387)	(6.337)	-	(219)	(1.084)	(9.027)
31 декабря 2012 года	372.152	111.249	4.495	23.023	5.387.599	5.898.518
Поступления	-	4.453	-	83.576	4.489.480	4.577.509
Выбытия	-	-	-	(2.930)	-	(2.930)
31 декабря 2013 года	372.152	115.702	4.495	103.669	9.877.079	10.473.097
Накопленный износ						
1 января 2012 года	(16.017)	(21.850)	(1.130)	(9.074)	-	(48.071)
Отчисления за год	(7.683)	(8.941)	(543)	(6.165)	-	(23.332)
Выбытия	35	3.617	-	78	-	3.730
31 декабря 2012 года	(23.665)	(27.174)	(1.673)	(15.161)	-	(67.673)
Отчисления за год	(7.186)	(8.630)	(510)	(15.353)	-	(31.679)
Выбытия	-	-	-	165	-	165
31 декабря 2013 года	(30.851)	(35.804)	(2.183)	(30.349)	-	(99.187)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2012 года	348.487	84.075	2.822	7.862	5.387.599	5.830.845
31 декабря 2013 года	341.301	79.898	2.312	73.320	9.877.079	10.373.910

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов незавершенное строительство в основном представлено затратами на оборудование, установку и реконструкцию завода по производству серной кислоты. Оборудование, являющееся частью незавершенного строительства, в размере 2.131.800 тысяч тенге (2012 год: 1.726.273 тысячи тенге) находится в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития (Примечание 14).

В 2013 году Группа капитализировала в состав незавершенного капитального строительства процентные расходы в размере 708.282 тысяч тенге (2012 год: 236.269 тысяч тенге).

7. АВАНСЫ, ВЫДАНЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2013 авансы, выданные для приобретения долгосрочных активов, в размере 2.202.723 тысячи тенге в основном представляют собой авансы, выплаченные поставщикам, за оборудование для производства полимерной продукции стоимостью 24.910 тысяч евро, и за услуги Чандлер Энерго, по строительству энергокомплекса. По состоянию на 31 декабря 2012 года у ТОО «СП СКЗ Казатөпром» большая часть из авансов в размере 2.548.353 тысячи тенге представляла собой авансы, выплаченные Десмет Баллестра С.п.А за оборудование для производства серной кислоты с общей договорной стоимостью 17.620 тысяч евро.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Деятельность ассоциированных и совместных предприятий, страна их местонахождения и доля Группы в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<i>Совместные предприятия:</i>				
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	51%	51%
KAPIC FZCO	Организация нефтехимического производства на базе сырья с месторождений Карачаганак и Кашаган	ОАЭ	50%	–
<i>Ассоциированные компании:</i>				
ТОО «Центр компетенций Самрук»	Реализация специализированных образовательных программ технического и профессионального образования	Казахстан	–	30%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	25%	25%
ТОО «ОХК Инжиниринг»	Аудит, разработка технико-экономических обоснований, технических регламентов и стандартов.	Казахстан	25%	25%
ТОО «Kazgold Reagents»	Строительство комплекса по производству синильной кислоты и цианида натрия	Казахстан	15%	–

На 31 декабря инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
<i>Совместные предприятия:</i>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	32.221.398	21.607.916
KAPIC FZCO	74.395	–
<i>Ассоциированные компании:</i>		
ТОО «KLPE»	11.949.314	6.252.750
ТОО «ОХК Инжиниринг»	37.021	7.955
ТОО «Kazgold Reagents»	26	–
ТОО «Центр компетенций Самрук»	–	39
	44.282.154	27.868.660

В течение 2013 года Группа пополнила уставный капитал ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее ТОО «KPI Inc.») денежными средствами на сумму 10.752.554 тысяч тенге (2012 год: 12.915.911 тысяч тенге). 100% доля участия Компании в уставном капитале ТОО «KPI Inc.», залоговой стоимостью 2.866.598 тысяч тенге находится в качестве обеспечения займа, полученного ТОО «KPI Inc.» от АО «Банк Развития Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа приняла на себя обязательства предоставить финансовую поддержку ТОО «KPI Inc.», в случае необходимости, с целью продолжения деятельности этого совместного предприятия в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В 2013 году Группа совместно с другими инвесторами учредила «KAPIC FZCO» и оплатила свою долю в размере 50% денежными средствами на сумму 12.329 тысяч тенге, что эквивалентно 300.000 дирхам. В ноябре 2013 года Группа совместно с другими инвесторами приняла решение об увеличении уставного капитала «KAPIC FZCO» на 73.422 тысячи тенге, что эквивалентно 1.700.000 дирхам, данная сумма подлежит погашению Группой в 2014 году.

В течение 2013 года Группа пополнила уставный капитал ТОО «KLPE» денежными средствами на сумму 5.805.000 тысяч тенге.

В 2013 году Группа совместно с другими инвесторами учредила ТОО «Kazgold Reagents» с долей участия в размере 15%. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма неоплаченных инвестиций в этом совместном предприятии составила 26 тысяч тенге и подлежит погашению Группой в 2014 году.

В 2013 году ТОО «Химфос» было переименовано в ТОО «Центр компетенций Самрук». В течение 2013 года Группа выкупила 70% долю участия в ТОО «Центр компетенций Самрук» у ТОО «Казфосфат» за 91 тысячу тенге.

Ниже представлена финансовая информация по состоянию на 31 декабря 2013 года об ассоциированных и совместных предприятиях (пропорциональная доля Группы):

	ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc»	ТОО «KLPE»	ТОО «ОХК Инжиниринг»	KAPIC FZCO	ТОО «Kazgold Reagents»
Текущие активы	11.714.530	5.997.614	115.645	1.061	-
Долгосрочные активы	23.237.121	1.709.197	5.522	-	-
Текущие обязательства	(606.430)	(110.125)	(80.571)	-	-
Долгосрочные обязательства	(7.392.576)	-	(3.576)	-	-
Чистые активы	26.952.645	7.596.686	37.020	1.061	-
Чистый (убыток)/доход	(139.073)	(108.436)	29.066	(11.355)	-

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Обязательства неконтролирующей доли по оплате доли в дочерних организациях (Примечание 2)	-	656.704
Авансы выданные	124.170	75.992
Задолженность ТОО «СГХК»	115.862	191.099
Проценты к получению	38.303	57.172
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 17)	107	26
Прочее	95.774	10.403
Минус: резерв по сомнительным долгам и обесценению авансов выданных	-	(7.793)
	374.216	983.603
Долгосрочная часть	110.782	105.915
Краткосрочная часть	263.434	877.688

В 2012 году Группа и ТОО «СГХК», владеющее 22%-ной долей участия в ТОО «СП СКЗ Казатомпром», договорились о рассрочке по выплате дебиторской задолженности в размере 257.459 тысяч тенге. Справедливая стоимость этой дебиторской задолженности была определена по методу дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования в размере 9%. В 2012 году разница в сумме 66.360 тысяч тенге между номинальной и дисконтированной стоимостью этой задолженности была признана в консолидированном отчёте о совокупном убытке. По состоянию на 31 декабря 2013 года часть этой задолженности в размере 110.782 тысячи тенге (2012 год: 105.915 тысяч тенге) была представлена в долгосрочных активах в соответствии с графиком платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В 2013 году ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» погасило займ в размере 1.300.000 тысяч тенге, выданный Группой в 2011 году и начисленное вознаграждение в размере 75.610 тысяч тенге. Вознаграждение в 2013 и 2012 годах начислялось по ставке 3,3%. В 2013 году сумма финансовых доходов по вознаграждению составила 33.991 тысяча тенге (2012 год: 42.900 тысяч тенге).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	3.040.779	7.830.127
Краткосрочные вклады в тенге	2.001.529	1.380.949
Деньги в кассе	366	214
	5.042.674	9.211.290

Краткосрочные банковские вклады размещены на различные сроки до 3 месяцев. Вознаграждение по вкладам в 2013 году начислялись по ставкам от 1% до 6% годовых (2012 год: от 2,4% до 3% годовых). По текущим банковским счетам вознаграждение начислялось по ставке от 0,3% до 1% годовых (2012 год: 0,3% годовых).

В 2013 году финансовый доход по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам составил 69.253 тысячи тенге (2012 год: 38.355 тысяч тенге).

12. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2013 года средства в кредитных учреждениях в размере 3.385.846 тысяч тенге были размещены в банках второго уровня Республики Казахстан. В течение 2013 года на средства в кредитных учреждениях начислялось вознаграждение по ставке от 1% до 6% годовых, которое составляло 80.838 тысяч тенге (2012: ноль).

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Компании составил 62.365.262 тысячи тенге и 40.428.029 тысяч тенге на 31 декабря 2013 года и 2012 года, соответственно, и был полностью оплачен деньгами. В 2013 году Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Компании в сумме 21.937.233 тысячи тенге (2012 год: 33.426.089 тысяч тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на пополнение оборотных средств и финансирование расходов Компании в рамках инвестиционных проектов.

Дополнительный оплаченный капитал

В 2012 году Группа признала разницу по приобретению ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» в размере 4.164.225 тысяч тенге в качестве дополнительного оплаченного капитала.

Неконтрольные доли участия

Неконтрольные доли участия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	574.162	1.252.640
ТОО «Полимер Продакшн»	24.961	633.794
ТОО «Хим-плюс»	19.502	19.770
	618.625	1.906.204

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

14. ЗАЙМЫ

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2013	2012
Евразийский Банк Развития	тенге	1 марта 2022 года	10,5%	7.565.150	4.939.983
ДБ АО «Сбербанк России»	доллары США, евро, тенге	27 августа 2016 года	9%-13,2% годовых	-	-
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6%-9%	-	-
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6,5%	-	-
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6,5%-8,5%	404.602	-
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6,5%-8,5%	279.415	-
				8.249.167	4.939.983

Займ от АО «Евразийский Банк Развития»

Займ от АО «Евразийский Банк Развития» был получен в рамках реконструкции завода по производству серной кислоты. В 2013 году общая сумма договора была увеличена с 7.700.000 тысяч тенге до 8.820.000 тысяч тенге. Группа планирует освоить оставшуюся часть займа в течение 2014 года. Займ подлежит погашению в соответствии с установленным графиком через 36 месяцев после получения первого транша, т.е. 31 октября 2011 года.

Проценты подлежат погашению через 24 месяца после получения первого транша, т.е. 31 октября 2011 года. В 2013 году финансовые расходы составили 695.126 тысяч тенге, которые были полностью капитализированы в незавершенное строительство (2012 год: 236.269 тысяч тенге). На 31 декабря 2013 года текущая часть процентов к уплате составила 750.240 тысяч тенге (2012 год: ноль), а долгосрочная часть 196.986 тысяч тенге (2012 год: 252.100 тысяч тенге).

В соответствии с условиями договора займа оборудование, приобретаемое за счёт кредитных средств, предоставляется в качестве залогового имущества. На 31 декабря 2013 года обеспечением по данному займу является 100% доля участия Компании в ТОО «СП СКЗ «Казатомпром».

Займ от ДБ АО «Сбербанк России»

В рамках кредитной линии в евро 9 октября 2013 года Группе был выдан займ в размере 1.455.000 евро на оплату страховой премии экспортного кредитного агентства, что в свою очередь является расходом по финансированию. В связи с этим Группа признала данную сумму вместе с прочими расходами по финансированию в составе краткосрочных активов и амортизировала пропорционально займам, освоенным в последующем. На 31 декабря 2013 года сумма неамортизированных комиссий по займам составила 355.638 тысяч тенге (31 декабря 2012 года: ноль).

В рамках кредитной линии в евро, 24 октября 2013 года произошло частичное раскрытие аккредитива в размере 1.916.000 евро, целью которого является приобретение оборудования для производства полимерной продукции.

По имеющимся на 31 декабря 2013 года займам ставки вознаграждения установлены EURIBOR на 6 месяцев + 6,5% и составляют примерно 6,8%. На 31 декабря 2013 года проценты к уплате составили 13.156 тысяч тенге (31 декабря 2012 года: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2013 года обеспечением по кредитным линиям в евро и долларах США является 100% доля участия Компании в ТОО «Полимер Продакшн», а также денежные средства в размере 3.574.256 тысяч тенге, ограниченные в использовании до полного погашения обязательств по данным кредитным линиям.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Задолженность связанным сторонам за предоставленные услуги (Примечание 17)	260.592	146.450
Задолженность сторонним организациям за основные средства и услуги капитального характера	175.493	133.363
Задолженность сторонним организациям за текущие активы и предоставленные услуги	204.153	39.356
	640.238	319.169

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

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Авансы полученные	148.383	46.329
Резервы	115.816	8.416
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты работникам	50.933	19.075
Гарантийные взносы по тендерам	24.733	5.389
Отчисления в пенсионный фонд	9.619	1.765
Авансы, полученные в рамках инвестиционных проектов	–	296.566
Прочее	19.815	7.957
	369.299	385.497

По состоянию на 31 декабря 2013 авансы полученные представляют собой предоплату ТОО «СКЗ-У» за серу комовую. В 2012 году авансы были получены от Фортис Майнинг Лтд. для финансирования совместных инвестиционных проектов.

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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 расчёты производятся в денежной и неденежной 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 контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	62.189	803
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	9.645	4.614
АО «Казакхтелеком»	6.257	1.265
АО «Казпочта»	1.865	1.447
АО «БТА Банк»	28	–
<i>Ассоциированные предприятия:</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	469.080	182.000
	549.064	190.129

Приобретения от связанных сторон в основном относятся к покупкам услуг за разработку технико-экономического обоснования и исследовательских услуг для инвестиционных проектов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

У Группы были следующие суммы к получению и уплате по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Дебиторская задолженность и прочие активы		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Казпочта»	84	26
АО «НК «КазМунайГаз»	20	-
АО «Казакхтелеком»	3	-
<i>Совместные предприятия:</i>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	-	46.530
	107	46.556
Кредиторская задолженность		
<i>Ассоциированные предприятия:</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	173.080	145.600
<i>Организации под контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	12.970	3
АО «Казакхтелеком»	736	147
АО «Казпочта»	104	-
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	-	700
<i>Совместные предприятия:</i>		
Каріс FZCOLLP	73.676	-
ТОО «Kazgold Reagents»	26	-
	260.592	146.450

Информация по займам, выданным связанным сторонам, представлена в *Примечании 10*.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2013 года, ключевой руководящий персонал Группы состоит из 4 человек, которые являются членами Правления (2012 год: 5 человек). В 2013 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 118.690 тысяч тенге (2012 год: 62.700 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений и была включена в состав общих и административных расходов в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко 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 пеню, 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

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 Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

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

Судебные иски и претензии

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее консолидированное финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имела договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в рамках инвестиционных проектов на сумму 3.176.153 тысячи тенге (2012 год: 3.743.395 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа предоставила в залог в пользу АО «Евразийский Банк Развития» в обеспечение по займам полученным 100% долю участия в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» с залоговой стоимостью 1.330.615 тысяч тенге, в пользу ДБ АО «Сбербанк России» -100% долю участия в ТОО «Полимер Продакшн» с залоговой стоимостью 5.732.409 тысяч тенге, в пользу АО «Банк Развития Казахстана» - 100% долю участия в уставном капитале ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.», с залоговой стоимостью 2.866.598 тысяч тенге (Примечания 8 и 14).

Обязательство по передачи доли государству

В 2013 году Правление Компании приняло предварительное решение о передаче 26% простых акций АО «УК СЭЗ Химпарк Тараз» государству в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Инвестиционный договор

В соответствии с Инвестиционным договором по строительству сернокислотного завода Группа обязана выполнять рабочую программу и отчитываться перед государственными органами о ходе выполняемых работ на полугодовой основе. Общая сумма инвестиций, производимых Группой в рамках рабочей программы, составляет 7.021.239 тысяч тенге в течение пяти лет (2008-2013 годы). В соответствии с Инвестиционным договором, Группе 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 Группа инвестировала 9.000.357 тысячи тенге (2010 год: 1.330.653 тысячи тенге; 2011 год: 805.360 тысяч тенге; 2012 год: 4.076.729 тысяч тенге; 2013 год: 2.771.615 тысяч тенге). Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года полностью соблюдает Инвестиционный договор.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают банковские займы и кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются займы и дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, и средства в кредитных учреждениях и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы 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.

Потребность в ликвидных средствах отслеживается на постоянной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Следующая таблица показывает суммы по текущим обязательствам Группы на 31 декабря 2013 и 2012 годов с расшифровкой по срокам погашения на основании контрактных не дисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2013 года						
Займы	-	-	48.480	4.429.969	4.976.963	9.455.412
Проценты к уплате	-	-	763.396	2.935.188	957.537	4.656.121
Кредиторская задолженность	-	532.225	100.858	7.155	-	640.238
	-	532.225	912.734	7.372.312	5.934.500	14.751.771
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	7.942	173.847	7.155	-	319.169
	130.225	7.942	173.847	3.466.300	5.423.145	9.201.459

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, денежных средств, ограниченных в использовании, и средств в кредитных учреждениях и дебиторской задолженности. Подверженность Группы кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Не смотря на то, что погашение дебиторской задолженности и займов подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет, так как основными контрагентами Группы являются связанные стороны.

Денежные средства и их эквиваленты, денежных средства, ограниченные в использовании, и средства в кредитных учреждениях размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Основной валютный риск Группы возникает вследствие того, что большинство процентных займов выражено в иностранной валюте, а поступления денежных средств выражены в тенге. Соответственно, любое существенное снижение стоимости тенге может оказать существенное отрицательное влияние на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В следующей таблице представлены валюты, в которых Группа имеет значительные позиции на 31 декабря 2013 года (2012 год: ноль) по неторговым денежным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам. Проведенный анализ состоит в расчёте влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к тенге на консолидированный отчёт о совокупном убытке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на консолидированный отчёт о совокупном убытке. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в отчёте о консолидированном совокупном убытке или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2013	Влияние на прибыль до налогообложения 2013	Изменение в валютном курсе, в % 2012	Влияние на прибыль до налогообложения 2012
Евро	9,53%	(70.522)	10,77%	-
Евро	-9,53%	70.522	-10,77%	-
Доллар США	1,72%	(2.149)	1,57%	-
Доллар США	-1,72%	2.149	-1,57%	-

По состоянию на 31 декабря 2012 Группа не имела значительных остатков, выраженных в иностранной валюте.

Управление капиталом

Группа 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 Группы находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Самрук-Казына. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами Самрук-Казына. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Самрук-Казына может увеличить уставный капитал Группы, осуществлять заёмное финансирование или уполномочивать Группу на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов.

Справедливая стоимость банковского займа примерно равна балансовой стоимости вследствие того, что процентная ставка приблизительно равна рыночной ставке.

20. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

У Группы не было существенных событий после отчётной даты.