

Наименование организации: АО "БРК-Лизинг" дочерняя организация акционерного общества "Банк Развития Казахстана"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Финансовый лизинг

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета: Не консолидированный

Среднегодовая численность работников: 64 чел.

Субъект предпринимательства: Средний

Юридический адрес (организации): Казахстан, 010000, Астана г.а., Есильский р. а., ул. Достык 20, тел: 790545, факс: 790540, e-mail: info@kdbl.kz, веб-сайт: www.kdbl.kz

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2013 по 31.12.2013

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 436 672,00	1 369 647,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	90 218,00	90 218,00
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	8 924 847,00	2 346 724,00
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	6 314 177,00	17 590 528,00
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	11 019 926,00	1 030 727,00
Прочие краткосрочные активы	019	23 354,00	13 122,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	27 809 194,00	22 440 966,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	3 981 275,00	4 006 832,00
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	10 914 517,00	16 474 813,00
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	14 791,00	16 095,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	805,00	1 232,00
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	510 512,00	984 233,00
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	15 421 900,00	21 483 205,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		43 231 094,00	43 924 171,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	719 091,00	2 127 537,00
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	157 340,00	940 478,00
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	2 516 338,00	2 018 891,00
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	638 367,00	600 343,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	4 031 136,00	5 687 249,00

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства	310	14 878 489,00	22 063 496,00
Займы	311		
Производные финансовые инструменты	312	5 027 270,00	5 046 706,00
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	263 814,00	383 418,00
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные резервы	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	4 713 772,00	3 039 489,00
Прочие долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	24 883 345,00	30 533 109,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	22 129 658,00	10 691 550,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	-313 283,00	-329 856,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-7 499 762,00	-2 657 881,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	14 316 613,00	7 703 813,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	14 316 613,00	7 703 813,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		43 231 094,00	43 924 171,00

Руководитель: Кунанбаев Ерден Аширбекович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Тулепбергенова Алия Жумановна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Наименование организации: АО "БРК-Лизинг" дочерняя организация акционерного общества "Банк Развития Казахстана"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2013 по 31.12.2013

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	88 106,00	66 089,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	9 441,00	212,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	78 665,00	65 877,00
Расходы по реализации	013	85 098,00	60 611,00
Административные расходы	014	637 890,00	679 759,00
Прочие расходы	015	7 587 088,00	1 483 304,00
Прочие доходы	016	1 928 397,00	1 357 843,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	-6 303 014,00	-799 954,00
Доходы по финансированию	021	2 863 238,00	2 592 991,00
Расходы по финансированию	022	1 351 188,00	1 669 594,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-4 790 964,00	123 443,00
Расходы по подоходному налогу	101	50 917,00	28 708,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	-4 841 881,00	94 735,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-4 841 881,00	94 735,00
собственников материнской организации		-4 841 881,00	94 735,00
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	16 573,00	-220 489,00
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	16 573,00	-220 489,00
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	-4 825 308,00	-125 754,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		-4 825 308,00	-125 754,00
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-12 063,27	-588,10
от прекращенной деятельности		-12 063,27	-588,10
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Кунанбаев Ерден Аширбекович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Тулепбергенова Алия Жумановна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Наименование организации: АО "БРК-Лизинг" дочерняя организация акционерного общества "Банк Развития Казахстана"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2013 по 31.12.2013

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 143 247,00	9 103 715,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	33 150,00	14 280,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	296 240,00	407 465,00
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	2 070 513,00	1 909 144,00
прочие поступления	016	4 743 344,00	6 772 826,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	11 710 520,00	16 818 672,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 256 316,00	1 833 160,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	602 031,00	10 151 777,00
выплаты по оплате труда	023	362 990,00	294 334,00
выплата вознаграждения	024	1 448 768,00	1 962 247,00
выплаты по договорам страхования	025		
походный налог и другие платежи в бюджет	026	162 732,00	204 265,00
прочие выплаты	027	7 877 683,00	2 372 889,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-4 567 273,00	-7 714 957,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	810,00	
в том числе:			
реализация основных средств	041	810,00	
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	8 110,00	4 582,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	7 494,00	3 605,00
приобретение нематериальных активов	062	616,00	977,00
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-7 300,00	-4 582,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	16 255 549,00	9 203 901,00
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	11 438 108,00	2 691 550,00
получение займов	092	4 817 441,00	6 512 351,00
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	11 615 009,00	2 624 590,00
в том числе:			
погашение займов	101	11 613 247,00	2 624 590,00
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	1 762,00	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	4 640 540,00	6 579 311,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	1 058,00	19 035,00
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	130	67 025,00	-1 121 193,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 369 647,00	2 490 840,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1 436 672,00	1 369 647,00

Руководитель: Кунанбаев Ерден Аширбекович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Тулепбергенова Алия Жумановна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Наименование организации: АО "БРК-Лизинг" дочерняя организация акционерного общества "Банк Развития Казахстана"
Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2013 по 31.12.2013

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	тыс. тенге		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	8 000 000,00			-109 367,00	-2 752 616,00		5 138 017,00	
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	8 000 000,00			-109 367,00	-2 752 616,00		5 138 017,00	
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				-220 489,00	94 735,00		-125 754,00	
Прибыль (убыток) за год	210					94 735,00		94 735,00	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				-220 489,00			-220 489,00	
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222								
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223				-220 489,00			-220 489,00	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300	2 691 550,00						2 691 550,00	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	2 691 550,00						2 691 550,00	
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	10 691 550,00			-329 856,00	-2 657 881,00		7 703 813,00	
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	10 691 550,00			-329 856,00	-2 657 881,00		7 703 813,00	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				16 573,00	-4 841 881,00		-4 825 308,00	
Прибыль (убыток) за год	610					-4 841 881,00		-4 841 881,00	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				16 573,00			16 573,00	
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622								
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623				16 573,00			16 573,00	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	11 438 108,00						11 438 108,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	11 438 108,00						11 438 108,00
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	22 129 658,00			-313 283,00		-7 499 762,00	14 316 613,00



Руководитель: Кунанбаев Ерден Аширбекович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Тулепбергенова Алия Жумановна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Пояснительная записка к финансовой отчетности
АО «БРК Лизинг» дочерняя организация акционерного общества
«Банк Развития Казахстана»
по состоянию на 31 декабря 2013 года

1. Общие положения

(а) Основная деятельность

АО «БРК-Лизинг» (Дочерняя организация АО «Банк Развития Казахстана») (далее, «Компания»), зарегистрировано в Республике Казахстан как акционерное общество 6 сентября 2005 года (свидетельство о регистрации юридического лица №20246-1901-АО).

Основной деятельностью Компании является осуществление лизинговых операций, реализация стратегии индустриально-инновационного развития, а также стимулирование лизинга в следующих отраслях: телекоммуникации и транспорт, текстильная промышленность, строительство, машиностроение и сельское хозяйство. Компания осуществляет лизинговое финансирование среднесрочных (от 3 до 10 лет) и долгосрочных (от 10 до 20 лет) лизинговых проектов. Компания, в основном, осуществляет лизинг машин, оборудования и транспортных средств, которые выступают в роли залогового обеспечения.

В соответствии с Уставом Компании юридический адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Достык 20, фактический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кабанбай Батыра 15а. Большая часть активов и обязательств Компании находится на территории Республики Казахстан.

(б) Акционеры

Компания является 100% дочерней организацией АО «Банк Развития Казахстана» (далее, «Материнский банк»). Большая часть средств Компании привлечена от Материнского банка. Как следствие, деятельность Компании тесно связана с требованиями Материнского банка.

(в) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Казахстана. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Казахстана, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее, «МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением встроенных производных финансовых инструментов и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»). Казахский тенге был выбран руководством Компании в качестве функциональной валюты, так как казахский тенге наилучшим образом отражает экономическую сущность проводимых Компанией операций и обстоятельств, влияющих на ее деятельность. Казахский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности были округлены до целых тысяч тенге.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

(д) Изменения в учетной политике и порядка представления данных

Компания приняла следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая любые последующие поправки к прочим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (см. (i))
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Представление статей прочего совокупного дохода» (см. (ii))
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (см. (iii))

Характер и влияние указанных изменений представлены далее.

(i) Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 вводит единую систему указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации об оценке справедливой стоимости, когда подобная оценка требуется или разрешена другими стандартами. В частности, МСФО (IFRS) 13

унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. МСФО (IFRS) 13 также заменяет и дополняет существующие требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости, содержащиеся в других стандартах, включая МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: Раскрытие информации*» (см. Примечание 28).

В результате Компания приняла новое определение справедливой стоимости, как описано в Примечании 3(в)(iv). Данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств. Тем не менее, Компания включила новые раскрытия информации в финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13, сравнительные данные не пересматриваются.

(ii) Представление статей прочего совокупного дохода

В связи с применением поправок к МСФО (IAS) 1 Компания изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе для того, чтобы представить статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Представление сравнительных данных также было изменено соответствующим образом.

Принятие поправок к МСФО (IAS) 1 не оказало влияния на признанные активы, обязательства или совокупный доход.

(iii) Финансовые инструменты: раскрытие информации – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» – «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» вводят новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений.

Компания включила в финансовую отчетность новые раскрытия, которые требуются в соответствии с поправками к МСФО (IFRS) 7 и предоставила сравнительные данные для новых раскрытий (см. Примечание 22 (в)).

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные далее, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, за определенными исключениями, указанными в Примечании 2(д), касающимися изменений в учетной политике.

(а) **Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Компании, по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке вознаграждения и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте,

переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением разниц, возникающих при переводе долевых финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи, разница возникла вследствие обесценения, в случае чего курсовые разницы, отраженные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в состав прибыли или убытка; в случае если хеджирование является эффективным, отражаемых в составе прочего совокупного дохода.

(б) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, деньги на текущих счетах в банках, свободные от контрактных ограничений, и срочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

(в) Финансовые инструменты

(i) Классификация

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, представляют собой финансовые активы и обязательства, которые:

- приобретаются или возникают, главным образом, с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем;
- являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управляемых совместно, и по которым в недавнем прошлом существует доказательство извлечения прибыли в краткосрочной перспективе;
- являются производными финансовыми инструментами (за исключением производных финансовых инструментов, которые являются договорами финансовой гарантии или созданными и фактически используемыми инструментами хеджирования, являющимися эффективными); либо
- являются в момент первоначального признания, определенными предприятием в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Компания может определить финансовые активы и обязательства в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если выполняется одно из нижеуказанных условий:

- управление активами или обязательствами и их оценка и отражение во внутренних отчетах осуществляются на основе справедливой стоимости;
- такой подход полностью или существенно устраняет эффект несоответствия в бухгалтерском учете, который иначе существовал бы; либо
- актив или обязательство содержит встроенный производный финансовый инструмент, который существенно изменяет потоки денежных средств, которые при его отсутствии требовались бы по договору.

Все производные финансовые инструменты, предназначенные для торговли, имеющие положительную справедливую стоимость, а также купленные опционные контракты, отражены в финансовой отчетности как активы. Все производные финансовые инструменты, предназначенные для торговли, имеющие отрицательную справедливую стоимость, а также выпущенные опционные контракты отражены в финансовой отчетности как обязательства.

Руководство определяет категорию, к которой следует отнести финансовый инструмент, в момент его первоначального признания. Производные финансовые инструменты и финансовые инструменты, в момент первоначального признания отнесенные в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Если финансовые активы отвечают определению кредитов и дебиторской задолженности, они могут быть реклассифицированы из категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, или из категории активов, имеющихся в наличии для продажи, если компания имеет намерение и возможность удерживать данные активы в обозримом будущем или до наступления срока их погашения. Прочие финансовые инструменты могут быть реклассифицированы из категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, только в редких случаях. Редкими случаями являются необычные единичные события, повторение которых в ближайшем будущем маловероятно.

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, не котируемые на активно функционирующем рынке, за исключением тех, которые Компания:

- намеревается продать незамедлительно или в самом ближайшем будущем;
- в момент первоначального признания определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- в момент первоначального признания определяет в категорию имеющихся в наличии для продажи; либо
- по которым может не возместить все первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения кредита.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Компания намерена и способна удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:

- в момент первоначального признания Компания определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- Компания определяет в категорию имеющихся в наличии для продажи; либо
- соответствуют определению кредитов и дебиторской задолженности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те производные финансовые активы, которые определяются в категорию имеющихся в наличии для продажи или не подпадают под определение кредитов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до срока погашения, или финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Признание финансовых инструментов в финансовой отчетности

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные финансовые инструменты. Все случаи стандартного приобретения финансовых активов отражаются в финансовой отчетности на дату осуществления расчетов.

(iii) Оценка стоимости финансовых инструментов

Финансовый актив или обязательство первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или обязательства, оцениваемых не по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, затраты по сделкам, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства.

После первоначального признания финансовые активы, включая производные финансовые инструменты, являющиеся активами, оцениваются по их справедливой стоимости, без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением:

- кредитов и дебиторской задолженности, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения;
- инвестиций, удерживаемых до срока погашения, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения; и
- инвестиций в долевые инструменты, не имеющие рыночных котировок на активно функционирующем рынке, и справедливую стоимость которых нельзя определить с достаточной степенью уверенности. Подобные инструменты отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам.

Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или обязательство были оценены в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, а также за вычетом убытка от обесценения. Величина премий и дисконтов, а также суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной ставки вознаграждения данного инструмента.

(iv) Принцип оценки по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки на основном рынке или, в случае его отсутствия, на наиболее выгодном рынке, к которому у Компании есть доступ на указанную дату. Справедливая стоимость обязательства отражает риск его невыполнения.

Насколько это возможно, Компания оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. Рынок признается активным в случае, если операции по активу или обязательству совершаются с достаточной частотой и в достаточном объеме для определения котировок на регулярной основе.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке Компания использует методы оценки, которые максимально используют наблюдаемые исходные данные и минимально используют ненаблюдаемые исходные данные. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах.

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Компания определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена.

Портфели финансовых активов и финансовых обязательств, подверженные рыночному и кредитному риску и которые управляются Компанией на основе чистой величины подверженности либо рыночному, либо кредитному риску, оцениваются на основе суммы, которая будет получена при продаже чистой длинной позиции (или уплачена при передаче чистой короткой позиции) для определенной величины риска. Корректировки на уровне портфеля в целом распределяются между отдельными активами и обязательствами с учетом рисков каждого отдельного инструмента в портфеле.

Компания признает переводы между уровнями в иерархии справедливой стоимости на конец отчетного периода, в течение которого были осуществлены изменения.

(v) Прибыли и убытки, возникающие при последующей оценке

Прибыль или убыток, возникающие при изменении справедливой стоимости финансового актива или обязательства, отражаются следующим образом:

- прибыль или убыток по финансовому инструменту, классифицированному в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, отражается в составе прибыли или убытка;
- прибыль или убыток по финансовому активу, имеющемуся в наличии для продажи, отражается как прочий совокупный доход в составе капитала (за исключением убытков от обесценения и прибылей или убытков от перевода остатков в иностранной валюте по долговым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи) до момента прекращения признания актива, с одновременным отнесением накопленных прибылей или убытков, ранее отражавшихся в составе капитала, на соответствующие статьи в составе прибыли или убытка. Процент по финансовому активу, имеющемуся в наличии для продажи, отражается в момент возникновения в составе прибыли или убытка и рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

По финансовым активам и обязательствам, отраженным по амортизированной стоимости, прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания или обесценения финансового актива или обязательства, а также в процессе начисления соответствующей амортизации.

(vi) Прекращение признания

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда он теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает финансовый актив в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом. Любая доля участия в переданных финансовых активах, в отношении которых соблюдаются требования для прекращения признания, созданная Компанией или сохранившаяся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства в отчете о финансовом положении. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются.

Компания списывает активы, которые признаны безнадежными к взысканию.

(vii) Сделки «РЕПО» и «обратного РЕПО»

Ценные бумаги, проданные в рамках соглашений о продаже и обратном выкупе (сделки «РЕПО»), отражаются как операции по привлечению финансирования, обеспеченные залогом ценных бумаг, при этом ценные бумаги, продолжают отражаться в балансе, а обязательства перед контрагентами включаются в статью «Кредиторская задолженность по сделкам «РЕПО». Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа представляет собой процентный расход и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки «РЕПО» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Ценные бумаги, приобретенные в рамках соглашений с обязательством обратной продажи (сделки «обратного РЕПО»), отражаются по статье «Дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО». Разница между ценой покупки и ценой обратной продажи представляет собой процентный доход и начисляется в течение периода действия сделки «обратного РЕПО» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Если активы, приобретенные по договорам покупки с обязательством обратной продажи, продаются третьей стороне, обязательство вернуть ценные бумаги отражается как обязательство, предназначенное для торговли, и оценивается по справедливой стоимости.

(viii) Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты отражаются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов незамедлительно отражаются в составе прибыли или убытка.

Производные финансовые инструменты могут быть встроены в другое договорное соглашение («основной договор»). Встроенные производные финансовые инструменты выделяются из основного договора и учитываются как самостоятельные производные финансовые инструменты в том и только в том случае, если экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента не находятся в тесной связи с экономическими характеристиками и рисками основного договора, если отдельный инструмент с теми же самыми условиями, что и встроенный производный инструмент, соответствует определению производного инструмента, и если данный комбинированный инструмент не оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период и которая признается в составе прибыли или убытка. Производные финансовые инструменты, встроенные в финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка, из основного договора не выделяются.

(ix) Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства Компании взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета, или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(г) Учет лизинговых операций

Лизинговые операции, осуществляемые Компанией, классифицируются как финансовая или операционная аренда на дату его заключения согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Аренда классифицируется в качестве финансовой аренды, если передаются практически все риски и вознаграждения, сопряженные с правом собственности. При этом право собственности на объект аренды может, как перейти арендатору, так и остаться у арендодателя. Классификация аренды как финансовой или операционной зависит от содержания операции, а не от формы контракта. Индикаторами классификации в качестве финансовой аренды являются:

- к концу срока аренды право владения активом переходит к арендатору;
- арендатор имеет возможность купить актив по цене, которая значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этой возможности, а в начале срока аренды существует объективная определенность того, что эта возможность будет реализована;
- срок аренды составляет большую часть срока экономической службы актива, несмотря на то, что право собственности не передается;
- в начале срока аренды текущая стоимость минимальных арендных платежей составляет, по меньшей мере, практически всю справедливую стоимость арендуемого актива; либо
- арендованные активы носят специальный характер, так что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций.

Компания, как лизингодатель, отражает активы, переданные в финансовую аренду, в составе предоставленных займов, которые первоначально оцениваются в сумме, равной чистым инвестициям в аренду. В последующем Компания отражает финансовый доход на основании постоянной внутренней нормы доходности чистых инвестиций Компании в финансовую аренду.

(д) Изъятые активы

Изъятые активы учитываются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или чистой стоимости возможной продажи. Балансовая стоимость определяется на основе метода сплошной идентификации и отражается по чистой балансовой стоимости соответствующего требования по финансовой аренде на дату изъятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Компании, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(е) Основные средства

(i) Собственные активы

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

(ii) Износ

Износ по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Износ начисляется с даты приобретения объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Сроки полезного использования различных объектов основных средств представлены ниже:

Компьютеры и оборудование	от 2 до 5 лет;
Офисная мебель и принадлежности	от 3 до 5 лет;
Транспортные средства	от 6 до 7 лет;
Прочие	от 2 до 4 лет.

(ж) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые Компанией, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на приобретение лицензий на специальное программное обеспечение и его внедрение капитализируются в стоимости соответствующего нематериального актива.

Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Срок полезного использования нематериальных активов составляет от 2 до 4 лет.

(з) Обесценение активов

Компания на конец каждого отчетного периода проводит оценку на предмет наличия объективных свидетельств обесценения финансового актива или группы финансовых активов. В случае существования подобных свидетельств Компания оценивает размер любого убытка от обесценения.

Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива (случай наступления убытка), и при условии, что указанное событие (или события) имело влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которое возможно оценить с достаточной степенью надежности.

Объективные свидетельства обесценения финансовых активов могут включать в себя неисполнение обязательств (дефолт) или просрочки выплат, допущенные заемщиком, нарушение заемщиком обязательств по договору или условий договора, реструктуризацию финансового актива или группы финансовых активов на условиях, которые в любом другом случае Компания не рассматривала бы, признаки возможного банкротства заемщика или эмитента, исчезновение активного рынка для ценной бумаги, снижение стоимости обеспечения или другие наблюдаемые данные, относящиеся к группе активов, такие как ухудшение платежеспособности заемщиков, входящих в группу, или изменение экономических условий, которые коррелируют с неисполнением обязательств (дефолтом) заемщиками, входящими в указанную группу.

Существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиции в долевою ценную бумагу, имеющуюся в наличии для продажи, до стоимости ниже фактических затрат по данной ценной бумаге является объективным свидетельством обесценения.

(i) Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, состоят, главным образом, из дебиторской задолженности по финансовой аренде и прочей дебиторской задолженности (далее, «кредиты и дебиторская задолженность»). Компания регулярно проводит оценку кредитов и дебиторской задолженности в целях определения возможного обесценения.

Компания вначале оценивает наличие объективных доказательств обесценения отдельно по кредитам и дебиторской задолженности, являющимся существенными по отдельности, и отдельно или коллективно по кредитам и дебиторской задолженности, не являющимся существенными по отдельности. В случае если Компания определяет отсутствие объективных доказательств обесценения по кредитам или дебиторской задолженности, оцениваемым по отдельности, существенным или нет, кредит или дебиторская задолженность включаются в группу кредитов и дебиторской задолженности с аналогичными характеристиками кредитного риска и оцениваются коллективно на предмет обесценения. Кредиты и дебиторская задолженность, оцениваемые по отдельности на предмет обесценения, по которым возникает или продолжает существовать убыток от обесценения, не включаются в коллективную оценку на предмет обесценения.

В случае существования объективных доказательств наличия убытка от обесценения по кредиту или дебиторской задолженности, сумма убытка измеряется как разница между балансовой стоимостью кредита или дебиторской задолженности и приведенной к текущему моменту стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемую стоимость гарантий и обеспечения, дисконтированных с использованием эффективной ставки вознаграждения по кредиту или дебиторской задолженности. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт получения убытков, скорректированные на основании соответствующей имеющейся в наличии информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

В ряде случаев имеющаяся в наличии информация, необходимая для определения суммы убытка от обесценения по кредиту или дебиторской задолженности, может быть ограничена или более не соответствовать текущим условиям и обстоятельствам. Подобное может иметь место в случае, если заемщик испытывает финансовые затруднения, а объем доступной информации в отношении аналогичных заемщиков ограничен. В подобных случаях Компания использует свой опыт и суждения для определения суммы убытка от обесценения.

Все убытки от обесценения кредитов и дебиторской задолженности отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения.

В случае если взыскание задолженности по кредиту невозможно, кредит списывается за счет соответствующего резерва под убытки от обесценения кредитов. Такой кредит (и любые соответствующие резервы под убытки от обесценения кредитов) списывается после того, как руководство Компании определяет, что взыскание задолженности по кредиту невозможно и были завершены все необходимые процедуры по взысканию задолженности по кредиту.

(ii) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством перевода накопленного убытка, признанного в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки. Накопленный убыток, реклассифицируемый из состава прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка, представляет собой разницу между стоимостью приобретения за вычетом любых выплат основной суммы и амортизации и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения резерва под обесценение, относящиеся к временной стоимости денег, отражаются в качестве компонента процентного дохода.

В случае если в последующем периоде справедливая стоимость обесцененной долговой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, возрастет, и увеличение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, убыток от обесценения восстанавливается, и восстановленная величина признается в составе прибыли или убытка. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесцененной доленой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(iii) Нефинансовые активы

Прочие нефинансовые активы, отличные от отложенных налогов, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков обесценения. Возмещаемой стоимостью нефинансовых активов является величина, наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности от использования. При определении ценности от использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются к их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Для актива, который не генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимых от денежных средств, генерируемых прочими активами, возмещаемая стоимость определяется по активу или группе активов, генерирующих денежные средства, к которым принадлежит актив. Убыток от обесценения признается, когда восстановленная балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующих денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость.

Все убытки от обесценения нефинансовых активов отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если произошли изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости. Любой убыток от обесценения актива подлежит восстановлению в том объеме, при котором восстановленная балансовая стоимость актива не превышает такую балансовую стоимость (за вычетом амортизации и износа), которая сложилась бы, если бы убыток от обесценения не был отражен в финансовой отчетности.

(и) Доходы будущих периодов

Выгода от кредитов, полученных от Материнского банка по низким ставкам вознаграждения в рамках государственной программы поддержки предприятий приоритетных отраслей, признается в качестве дохода будущих периодов. Выгода оценивается как разница между суммами полученных кредитов и их справедливой стоимостью. Доход будущих периодов переводится в состав прибыли или убытка на систематической основе, поскольку он компенсирует отрицательное влияние вознаграждения, начисленного по ставке ниже рыночной, по договорам лизинга с целевыми предприятиями.

(к) Резервы

Резерв отражается в отчете о финансовом положении в том случае, когда у Компании возникает юридическое или безотзывное обязательство в результате произошедшего события, и существует вероятность того, что потребуется отвлечение средств для исполнения данного обязательства. Если сумма такого обязательства значительна, то резервы определяются путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, присущие данному обязательству.

(л) Условные обязательства кредитного характера

В ходе осуществления текущей хозяйственной деятельности Компания принимает на себя условные обязательства кредитного характера, включающие неиспользованные суммы по финансовой аренде.

(м) Акционерный капитал

(i) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, признаются как уменьшение капитала за вычетом любых налоговых эффектов.

(i) Дивиденды

Возможность Компании объявлять и выплачивать дивиденды регулируется действующим законодательством Республики Казахстан.

Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

(н) Налогообложение

Сумма подоходного налога включает сумму текущего подоходного налога за год и сумму отложенного подоходного налога. Подоходный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или операций с акционерами, отражаемых непосредственно на счетах капитала, которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий подоходный налог рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за отчетный период с учетом ставок по подоходному налогу, действовавших или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате корректировки сумм подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный подоходный налог отражается с использованием балансового метода применительно ко всем временным разницам, возникающим между данными, отраженными в финансовой отчетности, и данными, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы. Отложенный налог не признается в отношении разницы, относящиеся к активам и обязательствам, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает налоговые последствия, которые зависят от способа, которым Компания планирует на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость активов и обязательств. Для инвестиционной собственности используется оценка по справедливой стоимости, предполагается, что балансовая стоимость инвестиционной собственности будет возмещена посредством продажи.

Требования по отложенному подоходному налогу отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер требований по отложенному подоходному налогу уменьшается в той степени, в которой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации налоговых требований.

(о) Признание процентных доходов и процентных расходов

Процентные доходы и процентные расходы отражаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Комиссии за организацию финансовой аренды, комиссии за обслуживание аренды и прочие комиссии, рассматривающиеся в качестве неотъемлемой составной части общей доходности по финансовой аренде, а также соответствующие дополнительные затраты, отражаются как доходы будущих периодов и амортизируются как процентные доходы в течение предполагаемого срока действия финансового инструмента с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Прочие комиссии, а также прочие доходы и расходы отражаются на дату предоставления соответствующей услуги.

Доход в форме дивидендов отражается в составе прибыли или убытка на дату объявления дивидендов.

(п) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Компании, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой она получает прибыли, либо несет расходы (включая прибыли и расходы в отношении операций с прочими компонентами Компании), результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого, доступна финансовая информация.

(р) Сравнительная информация

Реклассификация предыдущего периода

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 резерв под обесценение «дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды» в сумме 68,574 тысяч тенге был реклассифицирован в резерв под обесценение «прочих активов». Данная сумма представляет собой резерв под обесценение, рассчитанный в отношении прочей дебиторской задолженности лизингополучателей, имеющих обесцененную дебиторскую задолженность по договорам финансовой аренды.

В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года «счета и депозиты в банках» в размере 6,154,850 тысяч тенге были реклассифицированы в «авансы уплаченные». Соответственно, в отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, «счета и депозиты в банках» увеличились на 6,154,850 тысяч тенге, а «авансы, уплаченные поставщикам, и прочие авансы» уменьшились на 6,154,850 тысяч тенге. Данная сумма представляет собой денежные средства, размещенные в банках в виде безотзывных аккредитивов для поставщиков оборудования по договорам финансовой аренды. Руководство Компании приняло решение реклассифицировать эту сумму из «счетов и депозитов в банках» в «авансы уплаченные», поскольку такое представление лучше отражает намерения и планы руководства в отношении данных активов.

В следующей таблице представлены корректировки к отчету о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также к отчетам о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в результате реклассификации данных предыдущего периода.

Отчет о финансовом положении

тыс. тенге	31 декабря 2012 года		
	Ранее представленные данные	Реклассификация	Пересчитанные данные
Счета и депозиты в банках	8 501 574	(6 154 850)	2 346 724
Дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	22 971 908	68 574	23 040 482
Авансы уплаченные	4 870 009	6 154 850	11 024 859
Прочие активы	415 057	(68 574)	346 483

Отчет о движении денежных средств

тыс. тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года		
	Ранее представленные данные	Реклассификация	Пересчитанные данные
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
(Уменьшение)/увеличение операционных активов			
Счета и депозиты в банках	(5 535 277)	6 154 850	619 573
Авансы, уплаченные поставщикам оборудования, и прочие авансы	(3 996 927)	(6 154 850)	(10 151 777)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности	(9 532 204)	-	(9 532 204)
Итого	(9 532 204)	-	(9 532 204)

(с) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2013 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт выпускается в несколько этапов и в конечном итоге должен заменить собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Компания признает, что новый стандарт вносит значительные изменения в процесс учета финансовых инструментов и, вероятней всего, окажет существенное влияние на финансовую отчетность. Влияние данных изменений будет проанализировано в ходе работы над проектом по мере выпуска следующих частей стандарта. Компания не намерена применять данный стандарт досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» не вводят новых правил взаимозачета финансовых активов и обязательств, а содержат разъяснения критериев взаимозачета с целью устранения несоответствий в их применении. Поправки уточняют, что предприятие на настоящий момент имеет юридически действительное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе осуществления текущей хозяйственной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», рассматриваются применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2014 года. Компания еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

Бухгалтерский баланс

Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов денежные средства и их эквиваленты, отраженные в балансе и в отчете о движении денежных средств, составили, тыс.тенге:

	2013г.	2012г.
Срочные депозиты в банках с первоначальным сроком менее трех месяцев		
С кредитным рейтингом до B+	0	758 346
Итого срочные депозиты в банках с первоначальным сроком менее трех месяцев	0	758 346
Денежные средства на текущих счетах в банках		
- с кредитным рейтингом BBB+	18 133	10 124
- с кредитным рейтингом BB	1 329	
- с кредитным рейтингом от B до B+	1 417 084	601 089
Итого денежных средств на текущих счетах в банках	1 436 546	611 213
Денежные средства в кассе	126	88
	1 436 672	1 369 647

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания не имела банков, средства на счетах в которых превышали 10% капитала (31 декабря 2012 года: не имела).

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Казначейские ноты Министерства финансов Республики Казахстан	2 861 895	2 822 393
Корпоративные облигации с рейтингом B	1 209 598	1 274 657
Итого:	4 071 493	4 097 050
Из них:		
Краткосрочные	90 218	90 218
Долгосрочные	3 981 275	4 006 832

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, не являются просроченными или обесцененными

Прочие краткосрочные финансовые активы

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Счета и депозиты в банках (со сроком погашения свыше 90 дней)		
- с кредитным рейтингом от ВВВ- до ВВВ+	3 143 811	-
- с кредитным рейтингом ВВ	2 008 644	-
- с кредитным рейтингом В- до В+	3 772 392	2 346 724
	8 924 847	2 346 724

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Задолженность по финансовой аренде со сроком погашения менее года, в т.ч.:		
Минимальные арендные платежи	10 783 726	10 293 879
За вычетом незаработанного финансового дохода	(1 274 824)	(1 447 650)
За вычетом резерва под обесценение	(4 092 317)	(2 099 423)
Итого задолженность по финансовой аренде со сроком погашения менее года	5 416 585	6 746 806
Авансы выданные, в т.ч.:		
Авансы уплаченные поставщикам оборудования по договорам финансовой аренды	678 096	4 680 949
Денежные средства, размещенные по безотзывным аккредитивам	210 454	6 154 850
Прочие авансы поставщикам по АХД	9 042	7 922
Итого задолженность по авансам выданным	897 592	10 843 721
Итого:	6 314 177	17 590 528

Запасы

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Активы для передачи в финансовую аренду	11 019 926	1 030 727
Итого:	11 019 926	1 030 727

Прочие краткосрочные активы

	2012 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Возмещаемые расходы, причитающиеся от лизингополучателей	40 103	76 177
Предоплата по таможенной очистке	3 166	1 728
Задолженность сотрудников	1 144	1 921
Расходные материалы	1 226	541
Прочие	17 409	1 329
Итого	63 048	81 696
Резервы по возмещаемым расходам, причитающимся от лизингополучателей	-39 694	-68 574
Итого за вычетом резервов под обесценение:	23 354	13 122

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Задолженность по финансовой аренде со сроком погашения менее года, в т.ч.:		
Минимальные арендные платежи	17 016 943	24 408 233
За вычетом незаработанного финансового дохода	(3 036 061)	(6 970 450)
За вычетом резерва под обесценение	(3 247 505)	(1 144 108)
Итого:	10 914 517	16 474 813

Основные средства и нематериальные активы

За 2012 год	Основные средства	Нематериальные активы	Всего
Историческая стоимость			
По состоянию на 1 января 2012 г.	79 335	27 675	107 010
Поступления	3 606	976	4 582
Выбытия	(3 232)	(1 140)	(4 372)
Внутренние перемещения			
По состоянию на 31 декабря 2012г.	79 709	27 511	107 220
Износ и амортизация			
По состоянию на 1 января 2012 г.	56 029	22 841	78 870
Начисленный износ и амортизация	10 817	4 578	15 395
Выбытия	(3 232)	(1 140)	(4 372)
Внутренние перемещения			
По состоянию на 31 декабря 2012 г.	63 614	26 279	89 893
Балансовая стоимость			
По состоянию на 31 декабря 2012 г.	16 095	1 232	17 327

	Основные средства	Нематериальные активы	Всего
Историческая стоимость			
По состоянию на 1 января 2013 г.	79 708	27 511	107 219
Поступления	7 495	616	8 111
Выбытия	3 293		3 293
Внутренние перемещения			
По состоянию на 31 декабря 2013 г.	83 910	28 127	112 037
Износ и амортизация			
По состоянию на 1 января 2013 г.	63 615	26 279	89 894
Начисленный износ и амортизация	8 759	1 043	9 802
Выбытия	3 255		3 255
Внутренние перемещения			
По состоянию на 31 декабря 2013 г.	69 119	27 322	96 441
Балансовая стоимость			
По состоянию на 31 декабря 2013 г.	14 791	805	15 596

Прочие долгосрочные активы

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Активы для передачи в финансовую аренду	814 862	814 862
Активы, изъятые из финансовой аренды	428 696	394 478

Изъятые активы по дополнительному обеспечению	5 225	5 225
Возмещаемые расходы от лизингополучателей	32 399	
Налог на добавленную стоимость к получению	87 104	120 211
Денежное обеспечение котировок по выпущенным облигациям		7 100
Итого:	1 368 286	1 341 876
Резерв по обесценению активов для передачи в финансовую аренду	(526 454)	(163 990)
Резерв по обесценению изъятых активов	(293 696)	(188 428)
Резерв по изъятым активам по дополнительному обеспечению	(5 225)	(5 225)
Резерв по обесценению возмещаемых расходов от лизингополучателей	(32 399)	
Итого резервов по обесценению	(857 774)	(357 643)
Итого:	510 512	984 233

Краткосрочные займы

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Задолженность по займам банка со сроком погашения менее года	719 091	2 127 537
Итого:	719 091	2 127 537

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Задолженность по выпущенным облигациям	157 340	157 395
Задолженность по операциям РЕПО		783 083
Итого:	157 340	940 478

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Кредиторская задолженность:	630 572	105 444
Поставщики оборудования для передачи в финансовую аренду	600 949	93 105
Профессиональные услуги	13 713	10 166
Прочие поставщики по лизинговой деятельности	5 073	
Прочие поставщики по АХД	10 837	2 173
Авансы полученные:	1 885 766	1 913 447
Авансы под выполнение работ, оказание услуг	2 685	5 072
Авансы по договорам финансового лизинга	1 866 503	1 891 390
Переплата по лизинговой деятельности	16 578	16 985
Итого:	2 516 338	2 018 891

Прочие краткосрочные обязательства

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Доходы будущих периодов	515 973	280 811
Резерв по вознаграждению сотрудникам	46 949	90 837
Резерв по отпускам	19 090	14 772
Резервы по социальному налогу	7 709	12 018
Краткосрочная задолженность по оплате труда	4 551	4 496
Задолженность по налогам и социальному страхованию	58	10
Задолженность по пенсионным отчислениям	0	1 524
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	44 037	195 875
Итого:	638 367	600 343

Долгосрочные займы

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Задолженность по займам банка со сроком погашения более года	14 878 489	22 063 496
Итого:	14 878 489	22 063 496

Прочие долгосрочные финансовые обязательства

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Задолженность по выпущенным облигациям	5 027 270	5 046 706
Итого:	5 027 270	5 046 706

Компания 8 февраля 2011 года выпустила необеспеченные купонные облигации с фиксированной ставкой 8% годовых, номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. тенге, на Казахстанской фондовой бирже. Срок погашения облигаций наступает в феврале 2016 года.

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Кредиторская задолженность:	16 628	52 674
Поставщики оборудования для передачи в финансовую аренду	16 628	52 674
Авансы полученные:	247 186	330 744
Авансы по договорам финансового лизинга	247 186	330 744
Итого:	263 814	383 418

Прочие долгосрочные обязательства

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Доходы будущих периодов	4 713 772	3 039 489
Итого:	4 713 772	3 039 489

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 года зарегистрированный, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал составил 400,000 обыкновенных акций (в 2012 году: 213,831 обыкновенная акция).

В 2013 году было выпущено 186,169 обыкновенных акций (в 2012 году: 53,831).

По состоянию на 31 декабря номинальная стоимость и количество обыкновенных акций представлены ниже:

	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость акции тенге	Оплаченный капитал тыс. тенге
2013 г.			
Обыкновенные акции	213 831	50 000	10 691 550
Обыкновенные акции	1	131 973	132
Обыкновенные акции	186 168	61 439	11 437 976
По состоянию на 31 декабря 2013 года	400 000	-	22 129 658

2012 г.	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость акции тенге	Оплаченный капитал тыс. тенге
Обыкновенные акции	213 831	50 000	10 691 550
По состоянию на 31 декабря 2012 года	213 831	-	10 691 550

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов по мере их объявления, а также обладают правом одного голоса на акцию на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

(б) Дивиденды

Способность Компании объявлять и выплачивать дивиденды определяется в соответствии с требованиями казахстанского законодательства.

Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли в том периоде, в котором они объявлены.

В 2013 и 2012 годы дивиденды не объявлялись.

Стоимость 1 простой акции на 31.12.2013г. составляет 35 789,52 тенге, на 31.12.2012г. составляло 36 021,81 тенге и рассчитывается по формуле: $BVcs = NAV/NOcs$, где

BVcs - (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

TA - (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA - (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL - (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

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

Резервы

	2013 г.	2012г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Резервы по переоценке фин.активов предназначенных для продажи	(313 283)	(329 856)

Итого:	(313 283)	(329 856)
---------------	------------------	------------------

Нераспределенный доход (непокрытый убыток)

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Нераспределенная прибыль/(убыток) прошлых лет	(2 657 881)	(2 752 616)
Прибыль/(убыток) за год	(4 841 881)	94 735
Итого:	(7 499 762)	(2 657 881)

Отчет о прибылях и убытках

Выручка

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Доход от реализации продукции и оказания услуг	51 333	51 707
Доходы от возмещения расходов	27 032	14 170
Доход от реализации изъятых предметов лизинга	9 543	212
Возмещение по налогам при досрочном исполнении обязательств	198	0
Итого:	88 106	66 089

Расходы по реализации

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по реализации	85 098	60 611
Итого:	85 098	60 611

Административные расходы

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Заработная плата работников и налоги по заработной плате	446 621	488 325
Арендная плата	54 663	56 151
Профессиональные услуги	45 574	40 756
Налоги помимо подоходного налога	15 525	11 137
Командировочные	13 608	9 340
Износ и амортизация	9 803	15 395
Услуги связи и информационные услуги	8 371	11 741
Обучение	8 267	4 192
Страхование	7 786	7 168
Ремонт и техническое обслуживание	4 784	6 973
Реклама и маркетинг	3 911	3 255
Аренда автотранспорта	2 832	5 118
Комиссионные расходы	2 297	2 272
Канцелярские принадлежности	1 929	3 407
Прочие затраты	11 919	14 529
	637 890	679 759

Прочие расходы

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы от обесценения активов	4 567 854	326 548
Расходы от изменения справедливой стоимости фин.инструментов	950 259	385 524
Прочие расходы (списание пени при реструктуризации долга)	70 217	97 809
Расходы от изменения справедливой стоимости фин.инструментов	1 485 268	-
Расходы по курсовой разнице	513 452	673 423
Расходы по выбытию активов (основных средств)	38	-
Итого:	7 587 088	1 483 304

Прочие доходы

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Доходы от выбытия активов (основных средств)	724	-
Доходы от курсовой разницы	203 392	424 718
Доходы от изменения справедливой стоимости фин.инструментов	914 778	841 241
Прочие реализованные доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов (разовая индексация), доходы от амортизации дисконта по разовой индексации	785 306	-
Прочие доходы, в т.ч. штрафы, пени	24 197	91 884
Итого:	1 928 397	1 357 843

Доходы по финансированию

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Вознаграждение по вкладам	345 637	193 392
Вознаграждение по ценным бумагам	285 190	285 190
Вознаграждение по операциям «Обратное РЕПО»	17 639	8
Доходы, связанные с амортизацией премии по выпущенным облигациям	20 170	18 727
Вознаграждение по финансовой аренде	2 194 602	2 095 674
Итого:	2 863 238	2 592 991

Расходы на финансирование

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по вознаграждениям по займам банка	900 520	1 229 319
Расходы по вознаграждениям по выпущенным облигациям	399 030	399 030
Расходы по вознаграждениям РЕПО	7 021	6 805
Расходы по амортизации премии приобретенных ЦБ	42 129	32 130
Расходы по амортизации дисконта выпущенных облигаций	2 488	2 310
Итого:	1 351 188	1 669 594

Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(4 790 964)	123 443
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке налога	(958 193)	24 689
Налоговый эффект невычитаемых статей: встроенные производные финансовые инструменты и обесценение	625 667	13 812
Изменение в правилах налогообложения встроенных производных финансовых инструментов	106 829	-
Подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты	50 917	28 708
Не облагаемое налогом вознаграждение по дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды	(354 115)	(153 563)
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	579 812	115 062
	50 917	28 708

Прочая совокупная прибыль

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Прочий совокупный доход /(убыток), из них:		
Чистое изменение справедливой стоимости активов, имеющих в наличии для продажи	16 573	(220 489)
Итого прочая совокупная прибыль	16 573	(220 489)

Базовая прибыль на 1 акцию на 31.12.2013 года составила (12 063,27) тенге, на 31.12.2012 года составила (588,10) тенге.

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Движение денежных средств от операционной деятельности

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Реализация товаров и услуг	33 150	14 280
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	296 240	407 465
Полученные вознаграждения по займам, выданным в части дебиторской задолженности по финансовой аренде	1 431 394	1 430 059
Полученные вознаграждения по денежным средствам	336 289	193 888
Полученные вознаграждения по финансовым активам (долговым ценным бумагам)	285 191	285 191
Полученные вознаграждения по операциям РЕПО	17 639	7
Погашение дебиторской задолженности по финансовой аренде	4 209 625	2 508 552
Поступления (выплата) по операциям РЕПО	(783 000)	783 000
Прочие поступления (индексация лизинговых платежей)	533 719	334 149
Платежи поставщикам за товары и услуги	(1 256 316)	(1 584 559)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(602 031)	(10 151 777)
Выплаты по оплате труда	(362 990)	(365 219)
Выплата вознаграждения по займам полученным	(1 042 634)	(1 556 494)
Выплата вознаграждения по долговым ценным бумагам (облигациям)	(399 030)	(399 030)
Выплата вознаграждения по операциям РЕПО	(7 104)	(6 723)

Размещение средств в кредитных учреждениях	(6 534 923)	619 573
Выплаты по операциям с иностранной валютой	(42 868)	(7 621)
Прочие поступления (выплаты), доходы/(расходы)	(433 442)	(15 433)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	(162 732)	(204 265)
Итого (использование) / поступление денежных средств от операционной деятельности	(4 567 273)	(7 714 957)

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Выбытие основных средств	810	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(8 110)	(4 582)
Итого (использование) / поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	(7 300)	(4 582)

Движение денежных средств от финансовой деятельности

	2013 г.	2012 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	11 438 108	2 691 550
Займы, погашенные Материнскому банку	(11 613 247)	(2 624 590)
Займы, полученные от Материнского банка	4 817 441	6 512 351
Поступления от выпуска облигаций		-
Выкуп собственных выпущенных облигаций	1 762	-
Итого (использование) / поступление денежных средств от финансовой деятельности	4 640 540	6 579 311

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Е.Кунанбаев

А.Тулепбергенова