



**ТОО «CS Development LLP»
(«Си Эс Девелопмент ЛПД»)**

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
С отчётом независимых аудиторов*

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-18

Отчёт независимых аудиторов

Участнику ТОО «CS Development LLP» («Си Эс Девелопмент ЛЛП»)

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности ТОО «CS Development LLP» («Си Эс Девелопмент ЛЛП») («Компания»), которая включает отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2012 года, отчёт о совокупном доходе, отчёт об изменениях в капитале и отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

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

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчётности на основании проведённого аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчётности.

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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «CS Development LLP» («Си Эс Девелопмент ЛЛП») на 31 декабря 2012 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнёр по аудиту



Евгений Жемалетдинов
Аудитор / 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 15 июля 2005 года

24 июня 2013 года



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	407	-
Незавершенное строительство	5	-	440
Итого долгосрочные активы		407	440
Краткосрочные активы			
Торговая дебиторская задолженность	15	2.822	59
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	6	3.578	1
Предоплата по подоходному налогу		-	207
Денежные средства на брокерском счете	15	6.600	6.300
Денежные средства и их эквиваленты	7	-	4
Итого краткосрочные активы		13.000	6.571
ИТОГО АКТИВЫ		13.407	7.011
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Капитал товарищества	8	103	103
Нераспределённая прибыль		10.784	5.203
Итого капитал		10.887	5.306
Долгосрочные обязательства			
Отсроченные налоговые обязательства	13	7	-
Итого долгосрочные обязательства		7	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	247	594
Налоги к уплате, помимо подоходного налога	10	663	704
Подоходный налог к уплате		1.198	-
Прочие текущие обязательства	11	405	407
Итого краткосрочные обязательства		2.513	1.705
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13.407	7.011

Утверждено руководством 24 июня 2013 года

Директор

Главный бухгалтер



 _____ Ким В. О.

 Канаева Ж. Б.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
Инжиниринговые услуги	15	25.824	21.339
Итого доходы		25.824	21.339
Вознаграждение аудитора		(7.400)	(7.000)
Расходы по листингу облигаций	12	(5.846)	(5.407)
Зарплата и соответствующие налоги		(2.556)	(3.940)
Консультационные услуги		(1.579)	(49)
Аренда		(958)	(1.311)
Услуги банка		(79)	(116)
Прочее		(416)	(270)
Итого расходы		(18.834)	(18.093)
Прибыль до налогообложения		6.990	3.246
Расходы по подоходному налогу	13	(1.409)	(50)
Прибыль за год		5.581	3.196
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		5.581	3.196

Утверждено руководством 24 июня 2013 года

Директор



Ким В. О.

Главный бухгалтер



Каныева Ж. Б.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		6.990	3.246
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	33	-
Резерв по неиспользованным отпускам		49	50
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		7.072	3.296
Изменение в товарно-материальных запасах		-	20
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(2.763)	(59)
Изменение в авансах выданных и прочих краткосрочных активах		(3.577)	2.095
Изменение в брокерском счете		(300)	-
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(347)	(812)
Изменение в авансах полученных		-	(2.000)
Изменение в налогах к уплате, помимо подоходного налога		(38)	(68)
Изменение в прочие текущих обязательствах		(51)	(2.987)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(4)	(515)
Подоходный налог уплаченный		-	-
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(4)	(515)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Затраты на незавершенное строительство		-	(440)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		-	(440)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(4)	(955)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		4	959
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	-	4

Утверждено руководством 24 июня 2013 года

Директор


_____ Ким В. О.

Главный бухгалтер


_____ Канаева Ж. Б.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Капитал товарищества	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2011 года	103	2.007	2.110
Прибыль за год	-	3.196	3.196
Итого совокупный доход за год	-	3.196	3.196
На 31 декабря 2011 года	103	5.203	5.306
Прибыль за год	-	5.581	5.581
Итого совокупный доход за год	-	5.581	5.581
На 31 декабря 2012 года	103	10.784	10.887

Утверждено руководством 24 июня 2013 года

Директор



 _____ Ким В. О.

Главный бухгалтер

_____ Кандева Ж. Б.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5 - 18 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «CS Development LLP» («Си Эс Девелопмент ЛЛП») (далее по тексту «Компания») было образовано 7 августа 2006 года.

В августе 2011 года Компания была перерегистрирована в связи с изменением участников. Единственным участником Компании является ТОО «CS Investment Holding LLP» («Си Эс Инвестмент Холдинг ЛЛП») (далее по тексту «Материнская компания»). Участниками Материнской Компании являются АО «Caspian Group» (50%), господин Цхай Я.А. (25%) и Prime Businesses LLP (25%). Господин Цхай Юрий Андреевич владеет 90% акций АО «Caspian Group». В соответствии с требованиями законодательства о государственной службе господин Цхай передал акции Материнской компании в доверительное управление госпоже Цой Ларисе Андреевне согласно договора доверительного управления от 17 сентября 2007 года.

На 31 декабря 2012 и 2011 количество работников составляло 6 человек и 8 человек, соответственно.

Основным направлением деятельности Компании является предоставление консультационных, инжиниринговых и строительных услуг для завершения строительства первого этапа «Gate City», что является частью Проекта «G4 City» (далее по тексту «Проект Gate City»). Проект Gate City состоит из строительства 37.000 жилых единиц в Алматы. В настоящее время Компания находится на стадии становления. Компания планирует начать свою основную деятельность в 2013 году.

Проект G4 City является проектом по строительству четырёх городов спутников по трассе Алматы – Капшагай, где у каждого города имеется своя собственная функция: деловой и финансовый центр (Gate City), центр культуры и образования (Golden City), промышленный и логистический центр (Growing City) и центр туризма и отдыха (Green City).

21 сентября 2010 года Компания зарегистрировала на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ») свои облигации под торговым индексом CSDVb1. На дату данной финансовой отчётности облигации не были размещены.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 050000, Алматы, ул. Жибек Жолы, д. 50/2/39, блок «Б», 3-этаж, офис 300/13.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Директором и Главным Бухгалтером Компании 24 июня 2013 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности 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 Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и зависит от определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Пересчёт иностранной валюты**

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

Основные средства

Элементы основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием сроков полезной службы активов. Основные средства Компании представлены прочими основными средствами со сроком полезной службы 7 лет.

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. Компания 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 Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

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

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

Прекращение признания

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

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

Резервы

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

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

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена, независимо от того, когда был осуществлён платёж. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств, принимая во внимание договорные условия оплаты и исключая налоги или пошлины.

Предоставление услуг

Выручка от консультационных и инжиниринговых услуг признаётся 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 надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Расходы

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

Подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному 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 подходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности. Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

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

Балансовая стоимость актива по отсроченному подходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный актив по отсроченному подходному налогу, или, когда существует неопределенность в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подоходный налог (продолжение)**

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

Прочие налоги

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 131 тысяча тенге в 2012 году (2011 год: 120 тысяч тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

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

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

НДС к возмещению

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2012 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

Принятие данных стандартов описано ниже:

МСФО 12 «Налог на прибыль» (поправки) – «Отсроченные налоги» – Возмещение активов, лежащих в основе отсроченных налогов»

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

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» (поправки) – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчётности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на Компанию.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

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

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, когда они вступят в силу.

МСФО 1 «Финансовая отчётность: представление информации» – поправки к МСФО 1

Поправки к МСФО 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчётности Компании, составляемой после ее вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)*

Совет по МСФО опубликовал многочисленные поправки к МСФО 19. Они включают как фундаментальные изменения, такие как устранение коридорного метода и концепции ожидаемого дохода по активам плана до простых уточнений и изменений формулировки. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании потому, как вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года и не оказывает влияния на финансовую отчётность или операции Компании.

МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – поправки к МСФО 32

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

МСФО 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – поправки к МСФО 7

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО 27 «Отдельная финансовая отчётность»*

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Компании в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании («СКК») – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний с использованием метода пропорциональной консолидации. Вместо этого СКК, соответствующие требованиям совместного предприятия, должны учитываться по методу долевого участия. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения. Применение данного нового стандарта не окажет влияния на финансовую отчётность Компании.

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

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

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

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

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчётность Компании:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года) (продолжение)

МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*»

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

МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*»

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

МСФО (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчётность*»

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

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО)

1 июня 2012 года Компания перевела информационный щит из незавершенного строительства в основные средства. Информационный щит установлен на территории участка Коянкус, и отражает общую информацию касательно планируемого строительства Проекта Gate City. Общая стоимость информационного щита составила 440 тысяч тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	Основные средства	Незавершенное строительство
Балансовая стоимость		
На 1 января 2011 года	–	–
Поступление	–	440
На 31 декабря 2011 года	–	440
Перемещение	440	(440)
На 31 декабря 2012 года	440	–
Накопленный износ		
На 1 января 2011 года	–	–
Начислено за год	–	–
На 31 декабря 2011 года	–	–
Начислено за год	33	–
На 31 декабря 2012 года	33	–
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2011 года	–	440
На 31 декабря 2012 года	407	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Предоплата за аренду	3.297	–
Предоплата годового взноса за листинг облигаций	270	–
Прочие предоплаты	11	1
	3.578	1

По состоянию на 31 декабря 2012 года предоплата за аренду в сумме 3.297 тысяч тенге представлена предоплатой за аренду офисного помещения (40 кв. метра) в сумме 3.262 тысяч тенге и аренду офисного оборудования (компьютеры, мебель и т.д.) в сумме 35 тысяч тенге от ТОО «G4 City», компании, находящейся под общим контролем.

По состоянию на 31 декабря 2012 года предоплата за листинг облигаций в сумме 270 тысяч тенге относится к ежегодному листинговому сбору на КФБ.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Текущий банковский счёт в тенге	–	3
Кассовая наличность	–	1
	–	4

8. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

Уставный капитал включает разрешённый к выпуску и полностью оплаченный капитал в сумме 103 тысячи тенге.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Задолженность перед третьими лицами	167	218
Задолженность перед связанным сторонами (<i>Примечание 15</i>)	80	376
	247	594

10. НАЛОГИ К УПЛАТЕ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
НДС к оплате	638	520
Налоги, связанные с заработной платой	25	33
Штрафы и пени к уплате	–	151
	663	704

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Задолженность по заработной плате	171	222
Задолженность по начисленным неиспользованным отпускам	234	185
	405	407

12. РАСХОДЫ ПО ЛИСТИНГУ ОБЛИГАЦИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Ежегодные выплаты за листинг облигаций	3.236	2.877
Затраты на рейтинг облигаций	2.009	2.009
Услуги маркет-мейкера	480	480
Прочие	121	41
	5.846	5.407

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. РАСХОДЫ ПО ЛИСТИНГУ ОБЛИГАЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 2012 год расходы по листингу облигаций включали расходы на услуги по ежегодному обязательному рейтингу облигаций, предоставляемые Акционерным обществом «Региональный финансовый центр города Алматы» (АО «РФЦА»), в сумме 2.009 тысяч тенге (2011 год: 2.009 тысяч тенге), а также ежегодные выплаты за листинг облигаций КФБ в сумме 3.236 тысяч тенге (2011 год: 2.877 тысяч тенге), которые начисляются в размере 2.000-кратного размера Минимальных Расчётных Показателей (МРП).

13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания облагается подоходным налогом по нормативной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Расходы по текущему подоходному налогу	1.402	50
Расходы по отсроченному налогу	7	-
Расходы по подоходному налогу	1.409	50

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к доходу до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с общими расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Доход до подоходного налога	6.990	3.246
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	1.398	649
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	10	(632)
Штрафы и пени	1	33
Расходы по подоходному налогу	1.409	50

На 31 декабря 2012 и 2011 годов активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Активы по отсроченному налогу		
Задолженность по начисленным неиспользованным отпускам	47	37
Минус: непризнанный актив по отсроченному налогу	(47)	(37)
Активы по отсроченному налогу	-	-
Обязательства по отсроченному налогу		
Основные средства	(7)	-
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(7)	-

На 31 декабря 2012 и 2011 годов активы по отсроченному налогу не были признаны ввиду неопределённости, существующей в отношении возможности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой активы по отсроченному налогу могут быть использованы.

14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане. Руководство считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Судебные иски и разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания 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 финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам.

Сальдо по связанным сторонам за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Взаимосвязь	Денежные средства и их эквиваленты	Торговая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Авансы выданные
По состоянию на 31 декабря 2012 года					
АО «Seven Rivers Capital»	Под общим контролем	6.600	—	80	—
ТОО «G4 City»	Под общим контролем	—	2.822	—	3.297
		6.600	2.822	80	3.297
По состоянию на 31 декабря 2011 года					
АО «Seven Rivers Capital»	Под общим контролем	6.300	—	281	—
ТОО «G4 City»	Под общим контролем	—	59	83	—
ТОО «Ак-Транс Компаниясы»	Под общим контролем	—	—	12	—
		6.300	59	376	—

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

В 2011 и 2012 годов Компания разместила денежные средства на свой счёт, открытый АО «Seven Rivers Capital», которое выступает в качестве «маркет-мейкера», в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» («Центральный депозитарий»). Маркет-мейкер является членом КФБ, который принимает на себя ответственность постоянно осуществлять котировки курсов определённых финансовых инструментов, а также выполнять иные обязательства, вытекающие из этого статуса. Сумма депозита устанавливается Правилами деятельности маркет-мейкеров и КФБ и должна поддерживаться на установленном уровне в Центральном Депозитарии с тем, чтобы поддерживать котировку ценных бумаг Компании на одинаковом уровне. Однако, не существует жёсткого требования о хранении денежных средств в Центральном Депозитарии, таким образом Компания может в любое время изъять денежные средства из Центрального Депозитария.

<i>В тысячах тенге</i>	Взаимосвязь	2012	2011
Продажа:			
ТОО «G4 City»	Под общим контролем	25.824	7.768
		25.824	7.768

15 июня 2012 года Компания заключила договор с ТОО «G4 City» на оказание услуг по проектной документации на технико-экономическое обоснование создания специальной экономической зоны «Жана Алматы» проекта «G4 City». Согласно договору стоимость услуг составляет 13.923 тысячи тенге, включая НДС. По состоянию на 31 декабря 2012 года услуги были оказаны полностью.

15 ноября 2011 года Компания заключила договор с ТОО «G4 City» на оказание услуг по корректировке ТЭО «Энергоснабжение Gate City города спутника в Алматинской области», которые были оказаны полностью по состоянию на 31 декабря 2012 года. Согласно договору стоимость услуг составляет 15.000 тысяч тенге, включая НДС.

25 мая 2011 года Компания заключила договор с ТОО «G4 City» на оказание услуг по разработке разделов проекта застройки 1-й очереди строительства города-спутника «Gate City», которые включают подготовку схемы планировки, планировки земли и консолидированного плана сети коммуникаций. Согласно договору стоимость услуг составляет 15,000 тысяч тенге, включая НДС. По состоянию на 31 декабря 2011 года услуги на сумму 7.768 тысяч тенге, не включая НДС были оказаны.

<i>В тысячах тенге</i>	Взаимосвязь	2012	2011
Покупки:			
Аренда			
ТОО «G4 City»	Под общим контролем	877	1.290
ТОО «Ак-Транс Компаниясы»	Под общим контролем	21	21
		898	1.311

Расходы по листингу облигаций

АО «Seven Rivers Capital»	Под общим контролем	501	483
		501	483

В процессе оказания инжиниринговых и консультационных услуг в 2012 году Компания получила услуги аренды офисного оборудования (компьютеры, мебель и т.д.) и офисного помещения (40 кв. метра) от ТОО «G4 City», компании, находящейся под общим контролем, в сумме 877 тысяч тенге, включая НДС (в 2011 году: 1.290 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает Директора и Коммерческого директора в количестве 2 человек на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 3 человека). В 2012 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в размере 954 тысячи тенге (в 2011 году: 1.472 тысячи тенге), включала зарплату и прочие краткосрочные выплаты, и была включена в состав зарплат и соответствующих налогов в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ****Риск ликвидности**

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

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

Финансовые обязательства Компании представляют собой договорные недисконтированные обязательства по погашению, со сроками погашения, сгруппированные от 1 до 6 месяцев, на основании сроков оставшихся до погашения по состоянию на отчётную дату по контрактным срокам погашения.

Риск изменения цен на товары

У Компании нет существенного риска, связанного с изменением цен на товары, как в отношении риска общих рыночных цен, так и в отношении риска изменения цен на сырьевые товары. Соответственно, Компания не осуществляет активное управление этим риском.

Кредитный риск

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

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

Валютный риск

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

На 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания не имела существенных денежных финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте.

Управление капиталом

Задачей Компании по управлению капиталом является поддержание способности Компании придерживаться принципа непрерывной деятельности с тем, чтобы обеспечить доход и выгоды для владельцев. Компания рассматривает общую сумму капитала в управлении как чистый капитал, как это представлено в отчёте о финансовом положении.

На 31 декабря 2012 года Компания находилась на этапе проектирования строительства Проекта Gate City и, таким образом, дальнейшая деятельность Компании требует значительной суммы капитала для удовлетворения потребности в денежных средствах. Компания зависит от непрерывной поддержки со стороны Материнской компании для выполнения требований по движению денежных средств.

На 31 декабря 2012 года оборотный капитал Компании, за вычетом 6.600 тысяч тенге, размещенных на брокерском счёте (Примечание 15), был положительным и составлял 3.887 тысяч тенге, и доступных денежных средств не было в наличии. Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать существенное сомнение в возможности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На дату данной финансовой отчётности Компания завершала финансирование от институционального инвестора посредством выпуска облигаций. Руководство считает, что Компания сможет получить необходимое финансирование с тем, чтобы иметь возможность реализовать планы по разработке Проекта Gate City. Кроме того, руководство уверено, что оно сможет получить необходимое финансирование от Материнской компании. В заключение, в январе 2013 года Компания заключила договор на оказание консалтинговых услуг по поиску инвесторов на сумму 11.700 тысяч тенге с ТОО «Достар Холдинг».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2013 года единственный участник Компании принял решение об увеличении уставного капитала Компании на 30.000 тысяч тенге (до суммы 30.103 тысячи тенге), путем внесения дополнительного денежного вклада в уставной капитал. Компанией были получены 60 тысяч тенге на дату утверждения финансовой отчётности.