

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ИМСТАЛЬКОН»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

**и Отчет независимых аудиторов**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»:**

**СОДЕРЖАНИЕ**

	<b>Страница</b>
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-65

**АО «ИМСТАЛЬКОН»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ  
2013г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Имсталькон» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

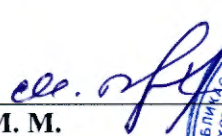
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

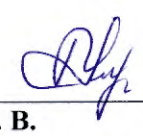
Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

**От имени Руководства АО «Имсталькон»:**

  
\_\_\_\_\_  
**Резунов М. М.**  
Генеральный директор



14 мая 2014 года

  
\_\_\_\_\_  
**Чудаева О. В.**  
Заместитель Генерального  
директора по финансам, экономике  
и бухгалтерскому учету

14 мая 2014 года

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес орталығы,  
2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кенсе  
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: (727) 311 01 18  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)



**Товарищество с ограниченной  
ответственностью  
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр  
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403  
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)  
Факс: (727) 311 01 18  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

**«Утверждаю»**  
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»  
к.э.н., доцент

Искендірова Б. К.



**Акционерам и Совету директоров АО «Имсталькон»**

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Имсталькон» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, за период, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

**Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность**

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несёт руководство Группы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

**Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности Группы. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

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

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Имсталькон» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор  
ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000464 от 14.11.1998г.

14 мая 2014 г., г. Алматы

  
 Трегуба И. Е.

**АО «ИМСТАЛЬКОН»  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
 НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2013г.	(тыс. тенге)	
			31 декабря 2012г. Пересчитано*	1 января 2012 г. Пересчитано*
<b>I. Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства	5	1 497 486	1 820 554	823 200
Вклады размещенные	6	1 504	1 526 877	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	16 296 785	14 939 376	13 637 216
Запасы	8	5 376 232	5 735 802	7 797 679
Текущие налоговые активы	9	335 753	111 481	367 047
Прочие краткосрочные активы	10	8 067 914	4 363 440	1 790 679
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>31 575 674</b>	<b>28 497 530</b>	<b>24 415 821</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	782	782	782
Инвестиция в ассоциированную организацию	12	18 773	18 800	36 565
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	76 672	105 486	97 357
Основные средства	14	22 123 895	33 619 725	33 779 656
Биологические активы	15	2 650	1 250	1 990
Нематериальные активы	16	296 990	298 008	302 153
Гудвилл	17	97	451 195	451 195
Отложенные налоговые активы	18	190 068	87 585	93 564
Прочие долгосрочные активы	19	583 618	10 880 208	6 998 182
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>23 293 545</b>	<b>45 463 039</b>	<b>41 761 444</b>
<b>Итого активы</b>		<b>54 869 219</b>	<b>73 960 569</b>	<b>66 177 265</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>				
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Текущие займы и финансовая аренда	20	8 866 945	13 204 916	14 479 839
Финансовые обязательства	21	313 158	838 697	741 963
Обязательства по налогам	22	564 562	614 791	664 064
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	23	128 702	111 758	102 611
Краткосрочная кредиторская задолженность	24	3 680 476	6 057 193	6 983 737
Краткосрочные оценочные обязательства	25	288 489	292 305	286 796
Прочие краткосрочные обязательства	26	5 038 265	7 734 138	4 009 252
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>18 880 597</b>	<b>28 853 798</b>	<b>27 268 262</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные займы и финансовая аренда	20	14 164 536	10 770 150	4 700 559
Задолженность по облигациям	27	3 226 387	3 486 536	4 183 588
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	28 131	119 851	106 383
Отложенные налоговые обязательства	29	2 628 802	5 900 942	5 477 879
Прочие долгосрочные обязательства	30	72 785	87 056	288 785
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>20 120 641</b>	<b>20 364 535</b>	<b>14 757 194</b>
<b>V. Капитал</b>				
Акционерный капитал	31	1 766 035	1 048 300	1 048 300
Эмиссионный доход		3 820 796	-	-
Резерв переоценки основных средств		6 848 840	6 412 448	8 844 498
Прочие резервы		(49 366)	(49 366)	(49 366)
Нераспределенная прибыль (убыток)		3 007 579	13 280 107	10 030 812
<b>Итого капитал акционеров АО «Иметалькон»</b>		<b>15 393 884</b>	<b>20 691 489</b>	<b>19 874 244</b>
Доля неконтролирующих участников	33	474 097	4 050 747	4 277 565
<b>Итого капитал</b>		<b>15 867 981</b>	<b>24 742 236</b>	<b>24 151 809</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>54 869 219</b>	<b>73 960 569</b>	<b>66 177 265</b>
<b>Балансовая стоимость простой акции (тенге)</b>	32	<b>1 601,47</b>	<b>3 748,91</b>	<b>3 656,01</b>

\* Пересчитано (см. Примечание 4)

Генеральный директор  
 Заместитель Генерального директора  
 по финансам, экономике и бухгалтерскому учету  
 Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 40-65

М.М. Резунов

О.В. Чудаева



**АО «ИМСТАЛЬКОН»  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

	Примечание	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. Пересчитано*
Доход от реализации продукции и оказания услуг	34	22 792 220	53 448 398
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	35	(26 841 184)	(43 886 248)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>(4 048 964)</b>	<b>9 562 150</b>
Доход от финансирования	36	367 883	141 662
Прочие доходы	37	116 130	385 216
Прибыль (убыток) от выбытия дочерних компаний	38	311 648	17 212
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	39	(570 558)	(443 997)
Административные расходы	40	(5 118 533)	(4 928 983)
Расходы на финансирование	41	(2 600 038)	(2 256 335)
Прочие расходы	42	(2 992 668)	(844 088)
Доля прибыли/убытка организации, учитываемой по методу долевого участия	43	(27)	(17 765)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(14 535 127)</b>	<b>1 615 072</b>
Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу	44	1 916 022	(1 196 995)
<b>Чистая прибыль (убыток) за период до вычета доли неконтролирующих участников</b>		<b>(12 619 105)</b>	<b>418 077</b>
Относящаяся к:			
Акционерам АО «Имсталькон»		(11 915 448)	592 614
Доле неконтролирующих участников		(703 657)	(174 537)
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>			
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		<b>(1 715 784)</b>	<b>474 920</b>
Доход (убыток) от переоценки основных средств	14	(2 386 008)	-
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств		670 224	474 920
<b>Чистый прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(1 715 784)</b>	<b>474 920</b>
<b>Прочий совокупный доход (убыток) за отчетный год</b>		<b>(14 334 889)</b>	<b>892 997</b>
<b>Итого совокупный доход (убыток) за отчетный год</b>		<b>(10 629 930)</b>	<b>1 117 245</b>
Причисляется акционерам АО «Имсталькон»		(3 704 959)	(224 248)
Причисляется доле неконтролирующих участников			
<b>Прибыль (убыток) на акцию (тенге)</b>	45	<b>(1 336,36)</b>	<b>92,60</b>

\* Пересчитано (см. Примечание 4)

Генеральный директор  
 Заместитель Генерального  
 директора по финансам, экономике  
 и бухгалтерскому учету



М.М. Резунов

О.В. Чудаева

Консолидированный отчет и прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-65



(тыс. тенге)

	Капитал акционеров АО «Имсталькон»					Всего	Доля неконтролирующих участников	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки основных средств	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)			
<b>Сальдо на 31 декабря 2012 года (Пересчитано)*</b>	<b>1 048 300</b>	-	<b>6 412 448</b>	<b>(49 366)</b>	<b>13 280 107</b>	<b>20 691 489</b>	<b>4 050 747</b>	<b>24 742 236</b>
Эмиссия акций	717 735	-	-	-	-	717 735	-	717 735
Эмиссионный доход (убыток)	-	3 820 796	-	-	-	3 820 796	-	3 820 796
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	(11 915 448)	(11 915 448)	(703 657)	(12 619 105)
Прочий совокупный доход (убыток) за период	-	-	1 285 518	-	-	1 285 518	(3 001 302)	(1 715 784)
<b>Итого совокупный доход (убыток)</b>	-	-	<b>1 285 518</b>	-	<b>(11 915 448)</b>	<b>(10 629 930)</b>	<b>(3 704 959)</b>	<b>(14 334 889)</b>
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(849 126)	-	849 126	-	-	-
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	793 794	793 794	128 309	922 103
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 года</b>	<b>1 766 035</b>	<b>3 820 796</b>	<b>6 848 840</b>	<b>(49 366)</b>	<b>3 007 579</b>	<b>15 393 884</b>	<b>474 097</b>	<b>15 867 981</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2011 года (Пересчитано)*</b>	<b>1 048 300</b>	-	<b>8 844 498</b>	<b>(49 366)</b>	<b>10 030 812</b>	<b>19 874 244</b>	<b>4 277 565</b>	<b>24 151 809</b>
Прибыль (убыток) за период (пересчитано)	-	-	-	-	592 614	592 614	(174 537)	418 077
Прочий совокупный доход (убыток) за период (пересчитано)	-	-	524 631	-	-	524 631	(49 711)	474 920
<b>Итого совокупный доход (убыток) (пересчитано)</b>	-	-	<b>524 631</b>	-	<b>592 614</b>	<b>1 117 245</b>	<b>(224 248)</b>	<b>892 997</b>
Перенос на нераспределенную прибыль (пересчитано)	-	-	(2 956 681)	-	2 956 681	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	(300 000)	(300 000)	(2 570)	(302 570)
<b>Сальдо на 31 декабря 2012 года (Пересчитано)*</b>	<b>1 048 300</b>	-	<b>6 412 448</b>	<b>(49 366)</b>	<b>13 280 107</b>	<b>20 691 489</b>	<b>4 050 747</b>	<b>24 742 236</b>

\* Пересчитано (см. Примечание 4)

Генеральный директор  
Заместитель Генерального  
директора по финансам, экономике  
и бухгалтерскому учету

*М.М. Резунов*  
*О.В. Чудаева*



Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-65







**1. Общая часть**

Акционерное общество «Имсталькон» (далее Общество) создано в соответствии с Уставом и действует согласно законодательству Республики Казахстан.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции города Алматы за № 2664-1910-АО. Дата первичной регистрации 25.05.1995г. Перерегистрация юридического лица произведена 19.06.2006 года с присвоением регистрационного номера № 2664-1910-АО. При изменении местонахождения юридического лица с 24.05.2013года и в связи с изменением регистрирующего органа изменен государственный регистрационный номер с № 2664-1910-АО на № 4649-1910-01-АО.

Юридический и фактический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Айманова, 140

На 31 декабря 2013и 31 декабря 2012 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2013г. %	31 декабря 2012г. %
Физические лица, в т. ч. акционеры, владеющие 5 и более % от размещенного количества акций: Кананыхин Владимир Тимофеевич, Резунов Михаил Михайлович, Есмуканов Серик Газизович	71,54%	60,63%
ТОО «PRIMAVERA»	7,63%	-
ТОО «Есиль Инвест»	14,60%	-
ТОО «ИМСТАЛЬСТРОЙ»	6,00%	-
ТОО «Усть-Каменогорская Монтажная Фирма «Имсталькон»	-	36,00 %
АО «Компания Монтажспецстрой»	0,23%	0,23%
ТОО «Компания Модуль-А»	-	3,14%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Движение простых акций Общества в течение отчетного периода, представлено следующим образом:

	Размещено по состоянию на 31.12.2012 г.	Выкуплено у дочерней организации	Размещено в течении 12 месяцев 2013 г.	Размещено по состоянию на 31.12.2013 г.
Количество акций, шт.	6 400 000	3 322 849	3 322 849	9 722 849
Средняя цена размещения, тенге	-	216,00	216,00	-
Акционерный капитал, тенге	1 048 300 000	717 735 384	717 735 384	1 766 035 384

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций (далее Группа) являются:

1. Выполнение проектных работ для строительства:
  - 1.1 строительное проектирование;
  - 1.2 разработка специальных разделов проектов.
2. Строительно-монтажные работы. Возведение несущих и (или) ограждающих конструкций зданий и сооружений, включающее капитальный ремонт и реконструкцию объектов, в том числе:
  - 2.1 монтаж металлических конструкций;
  - 2.2 монтаж строительных конструкций башенного и мачтового типа, дымовых труб;
  - 2.3 монтаж несущих конструкций мостов и мостовых переходов;
  - 2.4 гидротехнические и селезащитные сооружения, плотины, дамбы
  - 2.5 монтаж строительных конструкций агрегатов, аппаратов и других технологических сооружений.
  - 2.6 устройство инженерных сетей и систем.



3. Производство специальных строительных и монтажных работ по прокладке линейных сооружений, в том числе:
  - 3.1 монтаж стальных резервуаров (емкостей), включая работающих под давлением.
4. Производство (выпуск) строительных материалов, изделий и конструкций:
  - 4.1 элементов башенно-мачтового типа, дымоходных труб;
  - 4.2 элементов мостов и мостовых переходов, транспортных эстакад и развязок;
  - 4.3 резервуаров и емкостей, в том числе работающих под давлением;
  - 4.4 элементов для несущих и ограждающих конструкций;
  - 4.5 технологических металлоконструкций и их деталей.
5. Проведение экспертизы промышленной безопасности. Техническое диагностирование грузоподъемных механизмов, резервуаров и сосудов, работающих под давлением
6. Работы по защите и отделке конструкций и оборудования, в том числе при капитальном ремонте и реконструкции объектов.
7. Обустройство нефтегазовых месторождений с прокладкой трубопроводов различного назначения.
8. Комплексное строительство объектов «под ключ».
9. Строительство жилых зданий в металлическом каркасе.
10. Подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов, выпуск товаров народного потребления и оказание услуг населению.
11. Внешнеэкономическая, торговая и инвестиционная деятельность.
12. Научно-техническая деятельность в области металлостроительства.
13. Другая деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

Общество имеет внутренне созданный товарный знак СК «Имсталькон», который был зарегистрирован в 2001 году, свидетельство № 14880.

#### Дочерние организации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	
ТОО «Имсталькон-Актау»	100%	100%	Мангыстауская обл., г. Актау, промзона
ТОО «Каспий – Имсталькон»	-	100%	г.Актаумкр.11, д 10, кв.131/130
ТОО «Имсталькон – Проект»	70%	70%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140
ТОО «АЗОК»	100%	100%	г. Капчагай, ул. Индустриальная, д.1
ТОО «ИмстальконКапчагайстрой»	90%	90%	г. Капчагай, ул. Индустриальная, д. 1
ТОО «Компания Аксай – Инвест»	-	54 %	г. Алматы, ул. Айманова, д.140
ТОО «Имсталькон-Атырау»	100%	100%	г. Атырау, ул. Говорова, д. 50
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	51%	51%	г. Актау,11 мкр. д 10, кв. 131
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	56,08%	56,08%	г. Павлодар, северная промзона
ТОО «Юсталькон»	50%	50%	г. Шымкент, ул. Исмаилова, д. 19
ТОО «Имсталькон»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140
ТОО «Алматинская монтажная фирма 1 - Имсталькон»	100%	100%	г. Алматы, ул. Бекмаханова, д. 90
ТОО «Астана - Имсталькон»	100%	100%	г. Астана, район Алматы, ул. Жетіген,д.35
ТОО «Монтажная фирма - Имсталькон - Актобе»	100%	100%	г. Актобе, Промзона, Вохра-6
ТОО «Жамбылский завод металлоконструкций - Имсталькон»	100%	100%	г. Тараз, пр. Толе би, 178



**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**  
*(в тысячах казахстанских тенге)*

ТОО «Жамбылская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Тараз, пр. Толе би, 230
ТОО «Карагандинский завод металлоконструкций - Имсталькон»	100%	100%	г. Караганда, Октябрьский район, учетный квартал 018, участок 003
ТОО «Карагандинская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Карагандинская область, Октябрьский район, Северная промзона, учетный квартал 018, участок 02
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	51%	100%	г. Лисаковск, ул. Мира, д. 7
ТОО «Павлодарская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Павлодар, Северная промзона, д.47/2
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций - Имсталькон»	100%	100%	Костанайская обл., г. Рудный, промышленный район
ТОО «Рудненская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Костанайская обл., г. Рудный, ул. Мира, 107-а.
ТОО «Семипалатинская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	ВКО, г. Семей, ул. Би Борамбая, 83/1
ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Талдыкорган, ул. Алмалы, д.3
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	51%	100%	ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Базовая д. 7
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	75,10%	75,10%	ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Путевая, д.1/9
ТОО «Уральская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Западно-Казахстанская обл. г. Уральск, ул. С. Гумарова, д.14
ТОО «Имсталькон– Темиртау»	25,12%	35,12%	г. Темиртау, пр. Мира, д. 1а
ТОО «Севимсталькон»	32%	32%	г. Петропавловск, ул. Строительная, д. 23 А
ТОО «MAX JORDAN – IMSTALCON»	20%	20%	г. Астана, пос. Промышленный, ул. Геологическая, д.01

В связи с первым применением стандарта МСФО (IFRS) 10 «Консолидация финансовой отчетности» Группа пересмотрела подход к определению наличия контроля для нескольких организаций, ранее классифицируемых как ассоциированные. В результате этого пересмотра три организации: ТОО «Имсталькон–Темиртау», ТОО «Севимсталькон» и ТОО «MAX JORDAN –IMSTALCON», были признаны контролируруемыми и включены в состав данной консолидированной отчетности ретроспективно (Примечания 3 и 4).

**Ассоциированная организация**

Следующая ассоциированная организация учитывается по методу долевого участия:

Ассоциированная организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	
ТОО «Розетти-Имсталькон»	30%	30%	Мангыстауская обл., пос. Курык

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов Общество имеет 1 филиал по адресу: 050058, г. Алматы, ул. Москвина, 11.



## **2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы**

Данная консолидированная финансовая отчетность АО «Имсталькон» и его дочерних организаций (далее Группа) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Генеральный директор – Резунов Михаил Михайлович.

Заместитель генерального директора по экономике, финансам и бухгалтерскому учету –

Чудаева Ольга Владимировна.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31.12.2013 года и на 31.12.2012 года составляла 6540 и 6880 человек, соответственно.

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию и балансовой стоимости акции, представленных в тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: основные средства (земля, здания и сооружения), которые учитываются по переоцененной стоимости, и финансовые активы - по справедливой стоимости.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

## **3. Основные принципы учетной политики**

### ***Изменения в учетной политике***

В отчетном периоде Группа приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

### ***Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям***

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, требующие пересчета информации, раскрытой в предыдущей финансовой отчетности. К ним относятся МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Кроме того, применение МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» привело к раскрытию дополнительной информации в консолидированной финансовой отчетности.

Характер и влияние новых поправок и стандартов описаны ниже:

**Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода»** изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем, должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Кроме того, в соответствии с поправками изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»** вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности, устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом по процентам) и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

**Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»** содержат новые требования к раскрытию информации, в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Так как Группа не взаимозачитывает финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соответствующих договоренностей о взаимозачете, поправка не имеет влияния на Группу.

**МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27**

**«Отдельная финансовая отчетность».** МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ 12 «Консолидация - компании специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» оказали влияние на годовую консолидированную финансовую отчетность.

Группа определила, что первое применение МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» привело к изменению состава Группы.

Следующие организации: ТОО «Имсталькон–Темиртау» (доля участия -25,12%), ТОО «Севимсталькон» (доля участия-32%) и ТОО «MAX JORDAN –IMSTALCON» (доля участия-20%), ранее классифицируемые как ассоциированные организации, были признаны как дочерние, в связи с наличием контроля над ними.

Указанные организации были ретроспективно включены в состав консолидированной финансовой отчетности Группы. Неконтрольные доли участия были признаны пропорционально доле в чистых активах дочерних организаций. Вступительный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 г. и сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., были пересчитаны в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 4).

**МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах»** содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях.

**МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия»** описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия.

**МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»** является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в



части оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности (Примечание 51).

#### **Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)**

**Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»** была введена с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности. При этом разъяснительные примечания требуются, в случае если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

**Поправка к МСФО (IAS) 16 – «Классификация вспомогательного оборудования»** разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющее определению основных средств, не являются запасами. В Группе отсутствуют такие запасные части и вспомогательное оборудование.

**Поправка к МСФО (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»** разъясняет, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2013 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы:

**МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»** заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ 13 «Совместно контролируемые компании - немонетарные вклады участников». Стандарт исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия.

#### **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 отчетности Компании. Компания ожидает, что применение ниже приведенных стандартов не окажет существенного эффекта на финансовую отчетность.

**Поправка к МСФО (IAS) 32 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств** (вступает в силу с 1 января 2014 года)

**Поправка к МСФО (IAS) 36 – Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов** (вступает в силу с 1 января 2014 года)

**Поправка к МСФО (IAS) 39 – Новация деривативов и продолжение учета хеджирования** (вступает в силу с 1 января 2014 года)

**МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты: Классификация и оценка** (вступает в силу с 1 января 2015 года)

**Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Обязательная дата вступления и Раскрытие перехода** (вступают в силу с 1 января 2015 года)

**Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия** (вступают в силу с 1 января 2014 года)

В настоящее время руководство Группа проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

### **Консолидация**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (то есть существование прав, обеспечивающих текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией.

Доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе, относящегося к ней, гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

### **Учет инвестиций в ассоциированные компании**

Инвестиции Группы в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Группа оказывает существенное влияние.



Существенное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль в отношении таких политик.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные компании учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащих Группе.

Финансовая отчетность ассоциированных компаний составляется за тот же период, что и финансовая отчетность материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствии с учетной политики Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные компании. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и текущей стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях или убытков и прочем совокупном доходе.

### **Объединения предприятий**

Приобретение дочерней компании учитывается по методу покупки. При этом, стоимость приобретения оценивается по сумме справедливой стоимости полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Обществом в обмен на контроль над приобретенной организацией на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с объединением предприятия.

Гудвилл, возникающий при приобретении, признается как актив и отражается первоначально по стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения предприятий над долей Общества в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля Общества в чистой справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств превысит стоимость объединения предприятий, данное превышение относится на прибыль.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость гудвилла на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается как расходы текущего периода и не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней компании соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

### **Денежные средства**

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах, на депозитном счете до востребования).

### **Вклады размещенные**

В ходе своей обычной деятельности Группа открывает текущие счета и размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня. Вклады, размещенные с фиксированным сроком погашения, впоследствии списываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вклады, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по стоимости. Вклады размещенные учитываются за вычетом любого резерва на обесценение.

### **Финансовые активы**

#### **Первоначальное признание**

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой



стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Группа присваивает им соответствующую категорию.

#### *Дата признания*

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

#### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: торговую и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

#### *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи это производные финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи и не классифицируемые как займы и дебиторская задолженность или инвестиции, удерживаемые до погашения или предназначенные для торговли или оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости.

Доходы или убытки от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признаются в прочем совокупном доходе за исключением убытков от обесценения и прибылей, и убытков от изменения курсов иностранных валют до тех пор, пока не будет прекращено признание финансового актива. В этот момент накопленный доход или убыток, ранее признанный в прочем совокупном доходе, исключается из состава капитала и признается в составе прибыли или убытка в качестве корректировки при реклассификации. Однако проценты, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента, и курсовая переоценка признаются в составе прибыли или убытка. Объявленные к выплате дивиденды также признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те финансовые активы, которые определяются в категорию имеющихся в наличии для продажи или не попадают 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.

Сюда включаются производные финансовые активы, не попавшие в три предыдущие группы активов, либо изначально классифицированные в эту группу. Последующая оценка активов этой группы производится по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг (акций) третьих лиц, не имеющих рыночной котировки на активном рынке, которые учитываются по себестоимости.

#### *Метод эффективной процентной ставки*

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового

актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег через ожидаемый срок финансового актива или, если применимо, более короткий срок.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Определение справедливой стоимости*

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

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдательном рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

#### *Обесценение финансовых активов*

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности в отношении) финансового актива (группы активов), относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займов и дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Снижение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи признается в составе прочего совокупного дохода, и если при этом имеется объективное свидетельство обесценения актива, то накопленный убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода, должен быть исключен из состава капитала и признан в составе прибыли или убытка в качестве корректировки при реклассификации, даже если признание финансового актива не было прекращено.

Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся в наличии для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения следует восстановить, а сумму реверсивной записи признать в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка, по инвестиции в долевой инструмент, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, в дальнейшем не должны восстанавливаться через прибыль или убыток.

#### *Прекращение признания финансовых активов*

Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива или части группы подобных финансовых активов) происходит в случае:

- Истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- Передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;  
а также
- Если Группа либо, а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, а также не передала контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

#### *Запасы*

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы Группы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

#### *Основные средства*

Группа пересмотрела метод учета основных средств в части оценки определенных классов основных средств после их первоначального признания. Ранее Группа оценивала все основные средства, кроме земельных участков, с использованием модели учета по первоначальной стоимости согласно МСФО (IAS) 16, в соответствии с которой после первоначального признания актив, классифицированный в качестве объекта основных средств, отражался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

С 1 января 2013 г. Группа изменила метод учета зданий и сооружений, классифицированных в качестве основных средств, поскольку Группа считает, что модель переоценки более уместно отражает влияние на ее финансовое положение, имеющихся у нее зданий и сооружений.

Группа применила исключение в МСФО (IAS) 8, освобождающее ее от ретроспективного применения такого изменения учетной политики и необходимости раскрытия большого объема информации.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Земельные участки, здания и сооружения отражаются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств. Реализованной суммой резерва по переоценке активов является разница между амортизацией, основанной на переоцененной текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, за минусом отсроченного подоходного налога. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль.

Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
<i>Здания и сооружения</i>	5-40
<i>Машины и оборудование</i>	10-15
<i>Транспортные средства</i>	5-10
<i>Прочие</i>	2-7

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость установлена для зданий и строений в размере 5%, для машин и оборудования, транспортных средств и для сооружений в размере 1% от первоначальной стоимости, для остальных групп основных средств ликвидационная стоимость равна «0».

### ***Незавершенное строительство***

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств.

### ***Биологические активы***

Группа признает биологический актив в случаях, когда:

- Группа контролирует актив в результате прошлых событий;
- существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод.

Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на конец каждого отчетного периода оценивается по справедливой стоимости.



### **Нематериальные активы**

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Группе, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости. Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наивысшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались.

Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива или генерирующей единицы уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения признается в качестве расхода сразу, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но так, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения по активу (или генерирующей единицы) не был признан в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

### **Арендные активы**

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.



### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

#### *Первоначальное признание и оценка*

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

#### *Займы банков и долговые ценные бумаги*

После первоначального признания займы банков и долговые ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

#### *Кредиторская задолженность и прочие обязательства*

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### *Прочие финансовые обязательства*

Прочие финансовые обязательства, включая средства банков, средства клиентов и прочие обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### *Зачет финансовых активов и обязательств*

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

#### *Оценка справедливой стоимости активов и обязательств*

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на

дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участникам и рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- *Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);*
- *Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;*
- *Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.*

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Оценка основных средств производится с периодичностью один раз в три года. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

### **Налогообложение**

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отложенный налог признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.





Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью административных расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе Группы за отчетный год.

### ***Пенсионные и прочие обязательства***

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионные фонды. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

### ***Капитал***

#### ***Акционерный капитал***

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал.

#### ***Собственные выкупленные акции***

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

### ***Признание дохода и расхода***

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Группы являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг);
- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения, дивиденды от инвестиций, от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- прочие расходы.

*Признание дохода и расхода по договорам на строительство*

Группой выручка и затраты по договорам на строительство признаются как доходы и расходы, в зависимости от стадии завершенности работ на отчетную дату. Стадия завершенности работ определяется методом «по доле выполненных работ», стадии выполнения работ определяются способом определения затрат по договору на строительство, понесенных для выполнения работ на дату составления отчета, пропорционально расчетной величине затрат по договору на строительство.

Если результат договора на строительство не может быть надежно оценен, то выручка признается только в той степени, в какой понесенные затраты будут возмещены, затраты признаются в качестве расходов в период их возникновения.

Ожидаемый убыток по договору на строительство признается немедленно в качестве расходов.

*Финансовые доходы и расходы*

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам (за исключением займов, полученных на строительство жилого комплекса, которые относятся на увеличение его стоимости), расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

*Обменный курс*

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленными на дату составления отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге/1ЕВРО	212,02	199,22
Тенге/1 доллар США	154,06	150,74



### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

Сторона считается связанной с Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется им; имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

### **События после отчетной даты**

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы.

### **Резервы, условные обязательства и условные активы**

Резервы — это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства — это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

### **Сегментная отчетность**

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Группа оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Группы.

**Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок**

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководства регулярно проводит оценки своих расчетных оценок и суждений, основывая расчетные оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах.

Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового состояния Группы:

*Налогообложение*

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Компании может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года, его толкования законодательства является соответствующими и позиции Компании по налогам, валюте и таможне будут подтверждены.

*Срок полезной службы основных средств*

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияния изменений в оценках на перспективной основе.

*Оценка влияния отложенного подоходного налога*

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы (*Примечание 18*).

*Резервы по сомнительным долгам*

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчетности.

*Обесценение основных средств*

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

генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

#### 4. Корректировки консолидированной финансовой отчетности предыдущих периодов вследствие обнаружения ошибок и применения новых стандартов

##### а) Корректировки в связи с обнаружением ошибок

В текущем отчетном периоде руководством Группы был пересмотрен подход к признанию в консолидированном отчете о финансовом положении в составе нематериальных активов права пользования товарным знаком, которое было передано нескольким дочерним организациям как вклад в уставный капитал в предыдущих периодах. Было решено, что указанный актив не может признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, в связи с этим были произведены корректировки по состоянию на 01 января и 31 декабря 2012 года.

Также, была выявлена ошибка в консолидированном отчете об изменениях в капитале, которая заключалась в неверном отражении суммы, подлежащей переносу из резерва переоценки основных средств на нераспределенную прибыль в предыдущем периоде. Корректировка была сделана в консолидированном отчете об изменениях в капитале за 2012 год.

Результаты корректировок консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 01 января и 31 декабря 2012 года представлены ниже:

##### Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 01 января и 31 декабря 2012 года:

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс. тенге)
<b>01 января 2012 года</b>			
<b>Активы:</b>			
Нематериальные активы	302 153	3 854 808	(3 552 655)
<b>Капитал:</b>			
Резерв переоценки	8 844 498	9 775 535	(931 037)
Нераспределенная прибыль	8 653 100	12 950 055	(4 296 955)
	<b>17 497 598</b>	<b>22 725 590</b>	<b>(5 227 992)</b>
<b>31 декабря 2012 года</b>			
<b>Активы:</b>			
Нематериальные активы	298 008	3 693 230	(3 395 222)
<b>Капитал:</b>			
Нераспределенная прибыль	13 402 588	16 797 810	(3 395 222)

##### Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс. тенге)
Административные расходы	4 928 983	4 828 144	100 839

##### б) Корректировки в связи с ретроспективным применением нового стандарта МСФО (IFRS)10 «Консолидированная финансовая отчетность»



**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**  
*(в тысячах казахстанских тенге)*

Как было указано в Примечаниях 1 и 3, вследствие первого применения стандарта МСФО (IFRS)10 изменился состав Группы.  
 Эффект влияния этого изменения на соответствующие показатели представлен ниже:

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 01 января и 31 декабря 2012 года:**

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс. тенге)
<b>01 января 2012 года</b>			
<b>Активы:</b>			
Краткосрочные активы	24 415 821	22 791 377	1 624 444
Долгосрочные активы	41 761 444	44 876 020	(3 114 576)
<b>Итого активы</b>	<b>66 177 265</b>	<b>67 667 397</b>	<b>(1 490 132)</b>
Краткосрочные обязательства	27 268 262	25 663 520	1 604 742
Долгосрочные обязательства	14 757 194	14 580 923	176 271
Капитал акционеров АО «Имсталькон»	19 874 244	23 724 524	(3 850 280)
Доля неконтролирующих участников	4 277 565	3 698 430	579 135
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>66 177 265</b>	<b>67 667 397</b>	<b>(1 490 132)</b>
<b>31 декабря 2012 года</b>			
<b>Активы:</b>			
Краткосрочные активы	28 497 530	27 768 518	729 012
Долгосрочные активы	45 463 039	48 183 976	(2 720 937)
<b>Итого активы</b>	<b>73 960 569</b>	<b>75 952 494</b>	<b>(1 991 925)</b>
Краткосрочные обязательства	28 853 798	27 786 187	1 067 611
Долгосрочные обязательства	20 364 535	20 218 025	146 510
Капитал акционеров АО «Имсталькон»	20 691 489	24 265 112	(3 573 623)
Доля неконтролирующих участников	4 050 747	3 683 170	367 577
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>73 960 569</b>	<b>75 952 494</b>	<b>(1 991 925)</b>

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:**

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс. тенге)
<b>2012 год</b>			
Доход от реализации	53 448 398	51 697 323	1 751 075
Доход от финансирования	141 662	141 662	-
Прочие доходы	385 216	394 947	(9 731)
Прибыль (убыток) от выбытия дочерних компаний	17 212	17 212	-
<b>Всего доходы</b>	<b>53 992 488</b>	<b>52 251 144</b>	<b>1 741 344</b>
Себестоимость реализованной продукции	(43 886 248)	(42 316 502)	(1 569 746)
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	(443 997)	(432 499)	(11 498)
Административные расходы	(4 928 983)	(4 828 144)	(100 839)
Расходы на финансирование	(2 256 335)	(2 228 448)	(27 887)
Прочие расходы	(844 088)	(778 102)	(65 986)
<b>Всего расходы</b>	<b>(52 359 651)</b>	<b>(50 583 695)</b>	<b>(1 775 956)</b>
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	(17 765)	(68 035)	50 270
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>1 615 072</b>	<b>1 599 414</b>	<b>15 658</b>
Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу	(1 196 995)	(1 178 477)	(18 518)
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>	<b>418 077</b>	<b>420 937</b>	<b>(2 860)</b>
Прочий совокупный доход (убыток)	474 920	420 937	53 983
<b>Итого совокупный доход (убыток)</b>	<b>892 997</b>	<b>827 898</b>	<b>65 099</b>



Причисляется акционерам АО «Имсталькон»	1 117 245	840 588	276 657
Причисляется доле неконтролирующих участников	(224 248)	(12 690)	(211 558)
<b>Прибыль (убыток) на акцию (тенге)</b>	<b>92,60</b>	<b>67,75</b>	<b>24,85</b>

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившиеся 31 декабря 2012 года:

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс. тенге)
<b>2012 год</b>			
Операционная деятельность	(2 250 969)	(1 057 081)	(1 193 888)
Инвестиционная деятельность	(540 005)	(1 822 931)	1 282 926
Финансовая деятельность	3 788 597	3 871 132	(82 535)
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств</b>	<b>997 623</b>	<b>991 120</b>	<b>6 503</b>

## 5. Денежные средства

В целях отражения денежных потоков денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Денежные средства в кассе	47 670	35 441
Денежные средства на расчетных счетах, в тенге	1 443 563	1 015 412
Денежные средства на расчетных счетах, в валюте	595	350
Денежные средства на карт счетах	37	6 618
Прочие денежные средства	5 621	762 733
	<b>1 497 486</b>	<b>1 820 554</b>

## 6. Вклады размещенные

Активы по состоянию на 31.12.2013 и 31.12.2012 годов размещены в виде краткосрочных депозитов в банках второго уровня:

Название	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
АО «ForteBank»	2%	09.02.2012	27.12.2013	-	1 526 877
АО «БанкЦентрКредит»	-	04.06.2013	30.06.2014	1 504	-
				<b>1 504</b>	<b>1 526 877</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов в состав срочных депозитов в банках включен начисленный процентный доход на сумму ноль тенге и 26 877 тыс. тенге, соответственно. Сумма депозита 1 500 000 тыс. тенге является обеспечением в виде залога на срок до 27 декабря 2013 года (Примечание 26).

## 7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Дебиторская задолженность за металлоконструкции	616 408	297 723
Дебиторская задолженность за строительно-монтажные работы	11 898 167	14 704 110
Задолженность работников	107 436	94 741
Задолженность по аренде	375	176
Прочая дебиторская задолженность	4 064 312	59 978



Резерв по сомнительным требованиям	(389 913)	(217 352)
	<b>16 296 785</b>	<b>14 939 376</b>

В составе прочей дебиторской задолженности числится задолженность ТОО «Веста Экология» за приобретение дочерней компании ТОО «Аксай – Инвест» на сумму 4 007 896 тыс. тенге, срок погашения до 30 июня 2014 года (Примечание 38).

## 8. Запасы

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Сырье и материалы	3 503 715	4 112 856
Готовая продукция	638 518	909 736
Товары	1 117 022	123 217
Незавершенное производство	201 077	589 993
Прочие запасы	18 292	-
Резерв по неликвидным запасам	(102 392)	-
	<b>5 376 232</b>	<b>5 735 802</b>

В отчетном периоде Группа на основании Акта о приемке построенного объекта в эксплуатацию от 22 января 2013 года № 46 перевела из состава незавершенного строительства в товары многоквартирный жилой дом в г. Капшагай, 4 микрорайон на общую сумму 1 065 612 тыс. тенге.

Также в марте 2013 года Группа на основании Акта о приемке построенного объекта в эксплуатацию от 01 марта 2013 года № 97 перевела из состава незавершенного строительства в товары многоквартирный жилой дом на общую сумму 3 561 280 тыс. тенге. При выбытии дочерней компании ТОО «Аксай-Инвест» данные товары выбыли (Примечание 19).

Товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

## 9. Текущие налоговые активы

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Корпоративный подоходный налог	296 211	83 928
Налог на добавленную стоимость	22 330	9 349
Индивидуальный подоходный налог	227	22
Социальный налог	842	1 062
Земельный налог	1 238	3 993
Налог на имущество	8 546	2 285
Налог на транспорт	3 021	4 274
Плата за пользование земельными участками	75	1 079
Плата за загрязнение окружающей среды	17	247
Прочие	3 246	5 242
	<b>335 753</b>	<b>111 481</b>

## 10. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Авансы, выданные под поставку ТМЗ	270 521	2 784 618
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	7 756 276	1 548 513
Прочие краткосрочные активы	41 117	30 309
	<b>8 067 914</b>	<b>4 363 440</b>





**11. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
АО «Компания Монтажспецстрой»	782	782

Общество не имеет контроля и влияния в АО «Компания Монтажспецстрой, данные активы не являются обесцененными и отражены в консолидированной финансовой отчетности по себестоимости, так как в отношении данных активов нет активного рынка.

**12. Инвестиция в ассоциированную организацию**

	(тыс. тенге)			
	Доля %	Текущая стоимость на 31 декабря 2013г.	Доля%	Текущая стоимость на 31 декабря 2012г.(пересчитано)
ТОО «Розетти-Имсталькон»	30%	18 773	30%	18 800

**ТОО «Розетти - Имсталькон»:**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Текущие активы	62 578	94 880
<b>Итого активов</b>	<b>62 578</b>	<b>94 880</b>
Текущие обязательства	-	(32 215)
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>(32 215)</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>62 578</b>	<b>62 665</b>
<b>Доля Группы в чистых активах ассоциированной организации</b>	<b>18 773</b>	<b>18 800</b>
Итого выручка	-	-
Итого прибыль (убыток) за год	(90)	(59 217)
Прочий совокупный доход	-	-
<b>Итого совокупный доход (убыток) за год</b>	<b>(90)</b>	<b>(59 217)</b>
Доля Группы в прибыли (убытке) ассоциированной организации после налогов	(27)	(17 765)
Доля Группы в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированной организации после налогов	-	-

**13. Долгосрочная дебиторская задолженность**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	25 690	50 493
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	110 228	125 283
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	42 372	42 372
Дисконт	(59 246)	(70 290)
Резерв по сомнительным требованиям	(42 372)	(42 372)
	<b>76 672</b>	<b>105 486</b>

Беспроцентные займы работникам отражены по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и рыночной ставки на дату выдачи займа от одного года до пяти лет по ставке 20,57% и свыше пяти лет 13,01% годовых.



**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**  
*(в тысячах казахстанских тенге)*

**14. Основные средства**

	(тыс. тенге)					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 01.01.2013г. (пересчитано)	26 467 336	2 453 870	5 582 895	2 239 055	315 247	37 058 403
Поступления	54 512	168 585	208 879	271 810	60 002	763 788
Выбытие	(1 129 136)	(65 407)	(350 555)	(109 628)	(39 661)	(1 694 387)
Сальдо выбывших компаний	(7 274 711)	-	(4 993)	(6 962)	(4 957)	(7 291 623)
Переоценка	-	5 889 832	-	-	-	5 889 832
Обесценение	(8 275 840)	(495)	-	-	-	(8 276 335)
Списание амортизации при переоценке	-	(230 779)	-	-	-	(230 779)
<b>Сальдо на 31.12.2013г.</b>	<b>9 842 161</b>	<b>8 215 606</b>	<b>5 436 226</b>	<b>2 394 275</b>	<b>330 631</b>	<b>26 218 899</b>
<b>Накопленный износ:</b>						
Сальдо на 01.01.2013г. (пересчитано)	-	382 085	1 921 375	1 004 711	130 507	3 438 678
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	378 628	446 719	318 427	58 843	1 202 617
Списание амортизации при переоценке	-	(230 779)	-	-	-	(230 779)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(20 743)	(219 504)	(24 679)	(42 344)	(307 270)
Сальдо выбывших компаний	-	-	(2 156)	(4 275)	(1 811)	(8 242)
<b>Сальдо на 31.12.2013г.</b>	<b>-</b>	<b>509 191</b>	<b>2 146 434</b>	<b>1 294 184</b>	<b>145 195</b>	<b>4 095 004</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2013г.</b>	<b>9 842 161</b>	<b>7 706 415</b>	<b>3 289 792</b>	<b>1 100 091</b>	<b>185 436</b>	<b>22 123 895</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 01.01.2012г. (пересчитано)	26 291 869	2 410 625	5 341 040	2 085 310	285 833	36 414 677
Поступления (пересчитано)	177 269	118 082	428 915	198 213	92 657	1 015 136
Выбытие (пересчитано)	(1 802)	(74 837)	(187 060)	(44 468)	(63 243)	(371 410)
<b>Сальдо на 31.12.2012г. (пересчитано)</b>	<b>26 467 336</b>	<b>2 453 870</b>	<b>5 582 895</b>	<b>2 239 055</b>	<b>315 247</b>	<b>37 058 403</b>
<b>Накопленный износ:</b>						
Сальдо на 01.01.2012г. (пересчитано)	-	278 220	1 523 355	719 190	114 256	2 635 021
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода (пересчитано)	-	103 865	398 020	285 521	16 251	803 657
<b>Сальдо на 31.12.2012г. (пересчитано)</b>	<b>-</b>	<b>382 085</b>	<b>1 921 375</b>	<b>1 004 711</b>	<b>130 507</b>	<b>3 438 678</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2012г. (пересчитано)</b>	<b>26 467 336</b>	<b>2 071 785</b>	<b>3 661 520</b>	<b>1 234 344</b>	<b>184 740</b>	<b>33 619 725</b>

**Переоценка стоимости активов**

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа изменила свою учетную политику в отношении класса основных средств «Здания и сооружения», и перешла с модели учета по фактической стоимости на модель учета по переоцененной стоимости, как разрешено МСФО 16 «Основные средства». Руководство Группы считает, что это приведет к тому, что финансовая отчетность будет



представлять более надежную и уместную информацию в отношении данного класса основных средств. Данное изменение было применено перспективно.

На основании характера, параметров и рисков, присущих данным объектам руководство определило, что они составляют один класс активов согласно МСФО (IFRS) 13.

По состоянию на 31 декабря 2013 года стоимость зданий и сооружений представлена по переоцененной стоимости на основании результатов независимой оценки, проведенной ТОО «BataGroup» (Государственная лицензия на право осуществления деятельности по оценке имущества ЮЛ-00585 (77433-1910-ТОО) №0011204 от 03.06.2006г.). Независимый оценщик использовал три подхода при определении справедливой стоимости основных средств: доходный подход с методом капитализации дохода и сравнительный подход с применением рыночной информации были использованы для определения справедливой стоимости зданий и сооружений в условиях активного рынка, а затратный подход был использован в отсутствие активного рынка для объектов переоценки.

По результатам оценки можно сделать вывод, что 59% зданий и сооружений оценено сравнительным методом, 29% доходным методом и только 12% было оценено затратным методом, в связи с отсутствием технической информации об объектах оценки.

В результате переоценки накопленный износ был элиминирован в счет балансовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств.

Если бы здания Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы 2 209 485 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года и 2 071 785 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года.

#### **Обесценение земельных участков**

Дочерняя организация ТОО «Мангыстау Имсталькон» в соответствии с постановлением Акимата Тупкараганского района Мангистауской области № 790 и договору купли - продажи № 231 от 30 декабря 2008 года приобрела земельный участок площадью 100 га за 122 060 тыс. тенге, с рассрочкой платежа на 5 лет.

Целью приобретения данного участка являлось строительство «Базы поддержки морских нефтяных операций», «Причала» и «Завода металлоконструкций».

В 2009 г. Группа произвела оценку справедливой стоимости земельных участков.

По данному участку справедливая стоимость был определена доходным методом и с учетом намерения строительства крупного инфраструктурного объекта составила 9 000 000 тыс. тенге.

В связи с продолжающимся мировым финансовым кризисом, неопределенностью на мировых финансовых рынках и оттоком инвесторов с рынков развивающихся стран Группа не смогла привлечь инвесторов для реализации данного проекта.

В текущем периоде руководство Группы приняло решение о приостановлении проекта строительства «Базы поддержки морских нефтяных операций», «Причала» и «Завода металлоконструкций», в связи с чем стоимость земельного участка без предполагаемых выгод от вышеперечисленных объектов была обесценена на 7 976 000 тыс. тенге.

В каждом отчетном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения.

Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как менее высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Справедливая стоимость земельных участков определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива на рыночных условиях в сделке между осведомленными и готовыми совершить такую сделку сторонами.

В результате оценки возмещаемой стоимости земельных участков проведенной руководством Группы, в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, было признано обесценение в размере 8 276 000 тыс. тенге. Данная оценка была проведена в связи с наличием индикаторов обесценения. Основными индикаторами обесценения являются существенное изменение справедливой стоимости земельных участков.



Земельные участки отражаются по переоцененной стоимости, и так как сумма обесценения не превысила признанный ранее доход от переоценки по каждому земельному участку, обесценение отражено в составе прочего совокупного дохода.

Группой в качестве обеспечения по банковским займам и аккредитивам предоставлены основные средства: земля на сумму 2 255 850 тыс. тенге, здания и сооружения на сумму 7 492 537 тыс. тенге, машины и оборудование на сумму 65 942 тыс. тенге и транспортные средства на сумму 108 555 тыс. тенге, итоговая балансовая стоимость составляет 9 922 884 тыс. тенге (Примечание 20).

Группа арендует машины и оборудование по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2013 года чистая балансовая стоимость арендованных активов составляла 76 211 тыс. тенге (31 декабря 2012 года: ноль). Арендованные активы являются обеспечением выполнения обязательств по договорам финансовой аренды.

### 15. Биологические активы

	31 декабря 2013г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2012г.(пересчитано)
	Пчело – семьи	
Сальдо на начало	1 250	1 990
Поступление	2 105	-
Изменение справедливой стоимости	(705)	(740)
Сальдо на конец	2 650	1 250

Данные о справедливой стоимости пчело-семей по состоянию на 31 декабря 2013г. и 31 декабря 2012г. предоставлены Группе ТОО «ПчелоцентрАйтас».

### 16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2012г. (пересчитано)	411 604	9 094	420 698
Поступление	-	799	799
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	411 604	9 893	421 497
Износ			
Сальдо на 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	116 098	6 592	122 690
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	1 469	348	1 817
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	117 567	6 940	124 507
Балансовая стоимость на 31.12.13г.	294 037	2 953	296 990
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2011г. (пересчитано)	411 516	9 094	420 610
Поступление (пересчитано)	1 311	-	1 311
Выбытие (перемещение) (пересчитано)	(1 223)	-	(1 223)
Сальдо на 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	411 604	9 094	420 698
Износ			
Сальдо на 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	111 924	6 533	118 457
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода (пересчитано)	4 174	59	4 233
Сальдо на 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	116 098	6 592	122 690
Балансовая стоимость на 31.12.2012г. (пересчитано)	295 506	2 502	298 008



## 17. Гудвилл

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Гудвилл	97	451 195

17 марта 2011 года Общество приобрело 55,10 % доли уставного капитала ТОО «Азок» за 1 432 тыс. тенге. Справедливая стоимость чистых идентифицируемых активов определена на основании оценки, проведенной ТОО «Алматыаудит» (Лицензия № 402 от 10.02.2000 г.). В результате приобретения возник гудвилл в размере 451 098 тыс. тенге.

05 мая 2011 года Общество приобрело 60 % доли уставного капитала ТОО «Имсталькон» за 109 тыс. тенге. Справедливая стоимость чистых идентифицируемых активов определена на основании оценки, проведенной ТОО «Алматыаудит» (Лицензия № 402 от 10.02.2000 г.). В результате приобретения возник гудвилл в размере 97 тыс. тенге.

Обесценение гудвилла, возникшего при приобретении ТОО «Азок», связано с тем, что предприятие выпускает продукцию, не соответствующую спецификации завода (ранее выпускаемая продукция не используется спросом). Это привело к удорожанию себестоимости продукции и получению предприятием убытков в течение нескольких лет.

По состоянию на 31 декабря 2013г. гудвилл, возникший по ТОО «Азок» был обесценен на сумму 451 098тыс. тенге(Примечание 42).

## 18. Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства	(29 284)	(15 353)
Нематериальные активы	(63 551)	(67 106)
Запасы	2 862	-
Дебиторская задолженность	69 092	(564)
Оценочные обязательства	19 861	17 690
Обязательства по налогам	4 151	2 328
Перенос налогового убытка	207 077	150 590
Договора подряда	(20 140)	-
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>190 068</b>	<b>87 585</b>

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Отложенный налоговый актив на начало периода	87 585	93 564
Выбытие дочерних компаний	(8 536)	-
Изменение отложенного налога на прибыль	111 019	(5 979)
<b>Отложенный налоговый актив на конец периода</b>	<b>190 068</b>	<b>87 585</b>

## 19. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Незавершенное строительство	583 261	10 879 648
Прочие долгосрочные активы	357	560
<b>583 618</b>	<b>10 880 208</b>	

В январе 2013 года из состава незавершенного строительства в состав товаров был переведен 9 этажный жилой комплекс в г. Капшагай в сумме 1 065 612 тыс. тенге (Примечание 8).

В отчетном периоде Группа закончила строительство многоквартирного жилого дома на сумму 3 561 280 тыс. тенге (Примечание 8).



В связи с выбытием дочерней компании ТОО «Аксай Инвест» выбыли активы по незавершенному строительству жилого комплекса «Арай» в сумме 6 068 844 тыс. тенге (Примечание 38).

На 31 декабря 2013 года в состав незавершенного строительства входит строительство административного здания и производственных баз для собственных нужд Группы.

## 20. Займы и финансовая аренда текущие и долгосрочные

	31 декабря 2013 г.		Итого	31 декабря 2012 г. (пересчитано)		Итого
	долгосрочная часть	краткосрочная часть		долгосрочная часть	краткосрочная часть	
Обеспеченные банковские кредиты <sup>1)</sup>	14 128 387	8 847 159	22 975 546	10 770 150	13 204 916	23 975 066
Задолженность по финансовой аренде <sup>2)</sup>	36 149	19 786	55 935	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>14 164 536</b>	<b>8 866 945</b>	<b>23 031 481</b>	<b>10 770 150</b>	<b>13 204 916</b>	<b>23 975 066</b>

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств - для приобретения сырья, пополнения собственных оборотных средств, покрытие гарантий и аккредитивов. Средняя ставка вознаграждения по кредитам составляет 12,5%. Основными кредиторами являются АО «Альфа Банк», ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Евразийский Банк».

Вознаграждения выплачиваются ежемесячно - по займам и аккредитивам. В качестве обеспечения предоставлены основные средства - имущество АО «Имсталькон».



**АО «ИМСТАЛЬКОН»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

<sup>1)</sup>Информация об обеспеченных текущих займах, в том числе текущей части долгосрочных займов, о долгосрочных займах представлена в следующей таблице:

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31.12.2013 г.		
					Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
<b>ТОО «Юсталькон»</b>							
ТОО КТ «Орда кредит»	KZT	01.01.2012	27.03.2014	24,0%	5 600	-	5 600
<b>ТОО «Карагандинский завод металлоконструкций Имсталькон»</b>							
КФ АО «БТА Банк»	KZT	22.04.2013	04.07.2014	12,5%	30 000	-	30 000
<b>ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций Имсталькон»</b>							
АО «Евразийский Банк»	KZT	30.10.2013	30.10.2014	13,5%	200 000	-	200 000
<b>ТОО «Имсталькон – Темиртау»</b>							
АО «Казкоммерцбанк»	KZT	08.11.2011	08.11.2015	14%	305 131	58 072	247 060
<b>ТОО «МангыстауИмсталькон»</b>							
ТОО «Финанс Факторинг»	KZT	26.12.2013	25.01.2014	23%	10 000	-	10 000
<b>ТОО «Имсталькон»</b>							
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	03.05.2012	22.11.2016	14%	7 789 996	7 589 995	200 000
<b>АО «Имсталькон»</b>							
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	03.05.2013	31.12.2014	12%	3 500 000	-	3 500 000
АО «Цеснабанк»	KZT	24.12.2013	22.11.2016	12%	3 465 000	2 310 000	1 155 000
АО «Евразийский банк»	KZT	11.06.2013	11.06.2017	13%	2 729 640	-	2 729 640
АО «Альфа Банк»	USD	02.04.2007	25.01.2019	9%	4 940 179	4 170 320	769 859
<b>Итого по Группе</b>					<b>22 975 546</b>	<b>14 128 387</b>	<b>8 847 159</b>



**АО «ИМСТАЛЬКОН»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

<sup>1)</sup> Информация об обеспеченных текущих займах, в том числе текущей части долгосрочных займов, о долгосрочных займах представлена в следующей таблице:

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31.12.2012 г. (пересчитано)		
					Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
<b>ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма Имсталькон»</b>							
Филиал АО «ForteBank»	KZT	21.09.2012	21.06.2013	14,5%	300 000	-	300 000
<b>ТОО «Юсталькон»</b>							
ТОО КТ «Орда кредит»	KZT	01.01.2012	13.01.2013	24,0%	10 600	-	10 600
ТОО МКО «Арнур-Кредит»	KZT	20.12.2012	20.03.2013	24,0%	5 000	-	5 000
ТОО МКО «Арнур-Кредит»	KZT	27.12.2012	27.06.2013	24,0%	5 000	-	5 000
Филиал АО «Банк "Bank RBK»	KZT	23.05.2012	01.03.2013	18,0%	5 700	-	5 700
<b>ТОО «Рудненская монтажная фирма – Имсталькон»</b>							
АО «Евразийский банк»	KZT	26.01.2012	18.02.2013	15,0%	13 854	-	13 854
<b>ТОО «Компания «Аксай Инвест»</b>							
АО «Казкоммерцбанк»	KZT	08.06.2012	05.01.2019	13,0%	1 753 618	1 753 618	-
АО «Казкоммерцбанк»	KZT	30.06.2006	05.01.2019	13,0%	3 965 411	3 965 411	-
<b>АО «Имсталькон»</b>							
АО «Альфа Банк»	USD	02.04.2007	25.01.2019	9%	5 026 655	4 867 199	159 456
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	03.05.2012	03.11.2013	12,0%	2 403 132	-	2 403 132
АО «Евразийский Банк»	KZT	11.06.2012	18.05.2013	Kaz Prime + 8,5%	1 233 333	-	1 233 333
<b>ТОО «Имсталькон – Темиртау»</b>							
АО «Казкоммерцбанк»	KZT	23.11.2012	08.11.2015	14%	392 096	125 589	266 507
<b>ТОО «Имсталькон»</b>							
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	03.05.2012	03.11.2013	12,0%	3 810 667	-	3 810 667
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	03.05.2012	03.11.2013	12,0%	4 350 000	-	4 350 000
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	26.07.2012	26.01.2014	12,0%	700 000	58 333	641 667
<b>Итого по Группе</b>					<b>23 975 066</b>	<b>10 770 150</b>	<b>13 204 916</b>





## 2) Задолженность по финансовой аренде

	Валюта	Номинальная ставка вознаграждения	Срок погашения (год)	Балансовая стоимость на 31.12.2013г.	Балансовая стоимость на 31.12.2012г.
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	Тенге	14%	2014	19 786	-
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	Тенге	14%	2015-2016	36 149	-
				<b>55 935</b>	-

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, дочерняя компания ТОО «Мангыстау–Имсталькон» заключила шесть соглашений о финансовой аренде на сумму 89 507 тыс. тенге со сроками погашения в период с сентября 2013 года по сентябрь 2016 года. Основным кредитором является Лизинговая компания «Нур Лизинг».

По оценкам руководства справедливая стоимость оборудования, полученного по договорам финансовой аренды, не отличается существенно от их балансовой стоимости. Обязательства Группы по финансовой аренде обеспечены правом арендодателей на владение арендуемым активом.

## 21. Финансовые обязательства

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Вознаграждение по банковским займам	180 630	584 461
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	101 686	94 681
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	30 842	159 555
	<b>313 158</b>	<b>838 697</b>

## 22. Обязательства по налогам

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Корпоративный подоходный налог	2 416	25 890
Индивидуальный подоходный налог	85 353	67 702
Налог на добавленную стоимость	427 395	479 391
Социальный налог	45 050	33 438
Земельный налог	67	203
Налог на транспорт	193	269
Налог на имущество	1 141	226
Плата за загрязнение окружающей среды	2 730	1 631
Роялти	188	280
Прочие	29	5 761
	<b>564 562</b>	<b>614 791</b>

## 23. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Социальное страхование	36 550	29 509
Обязательные пенсионные взносы	92 152	82 249
	<b>128 702</b>	<b>111 758</b>

#### 24. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	3 041 330	5 129 665
Кредиторская задолженность по оплате труда	462 880	384 599
Кредиторская задолженность по аренде	1 741	84
Прочая кредиторская задолженность	174 525	542 845
	<b>3 680 476</b>	<b>6 057 193</b>

#### 25. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	288 489	292 305

#### 26. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Авансы, полученные под товарно-материальные запасы	4 959	159 917
Авансы, полученные под услуги	4 941 906	7 574 221*
Прочие краткосрочные обязательства	91 400	-
	<b>5 038 265</b>	<b>7 734 138</b>

\* Группа получила денежные средства на сумму 1 500 000 тыс. тенге от ТОО «Казцинк» под выполнение работ и оказание услуг. Дочерняя компания ТОО «УКМФ–Имсталькон» разместила денежные средства на депозите АО «ForteBank» выступая в качестве Гаранта за исполнение обязательств АО «Аэропорт Сары-Арка» перед АО «ForteBank» (Примечание 5).

#### 27. Задолженность по облигациям

31 июля 2009 г. АО «Имсталькон» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	4 000 000 000
NSIN	KZP01Y07D549
Номинальная стоимость одной облигации	100 тенге
Вид облигации	Купон
Валюта выпуска	тенге
Общее количество	40 000 000
Срок погашения	05.08.2016
Установленная процентная ставка	8,6%
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	05.08.2009
Выплата процентов	Дважды в год 05 февраля и 05 августа

05 октября 2009 г. АО «Имсталькон» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	4 400 000 000
NSIN	KZP02Y07D547
Номинальная стоимость одной облигации	100 тенге
Вид облигации	Купон
Валюта выпуска	тенге



**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31**  
**ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**  
*(в тысячах казахстанских тенге)*

Общее количество выпуска	44 000 000
Срок погашения	07.10.2016
Установленная процентная ставка	7%
Заложенные активы	нет
Дата первоначального размещения	08.10.2009
Выплата процентов	Дважды в год 08 апреля и 08 октября

26 августа 2010 г. АО «Имсталькон» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	4 000 000 000
NSIN	KZP01Y07D747
Номинальная стоимость одной облигации	100 тенге
Вид облигации	Купон
Валюта выпуска	тенге
Общее количество выпуска	40 000 000
Срок погашения	07.09.2017
Установленная процентная ставка	7%
Заложенные активы	нет
Дата первоначального размещения	03.06.2010
Выплата процентов	Дважды в год 08 марта и 08 сентября

**Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31.12.2013г. и 31.12.2012 г.**

Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	Размещенная сумма выпуска по номиналу (тенге)	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2013 г.	Сальдо на 31.12.2012 г.
05.08.2009	KZP01Y07D549	4 000 000 000	2 473 999 900	05.08.2016	2 284 823	2 574 089
08.10.2009	KZP02Y07D547	4 400 000 000	962 326 500	07.10.2016	941 327	912 327
03.06.2010	KZP01Y07D747	4 000 000 000	320 000	07.09.2017	237	120
					<b>3 226 387</b>	<b>3 486 536</b>
За вычетом /включая:						
Дисконт по выпущенным облигациям, нетто					(210 051)	(289 545)
Выкупленные облигации					(1 598 298)	(1 258 658)

**Концентрация риска**

Крупнейшие держатели облигаций	На 31.12.2013 г.		На 31.12.2012 г.	
	штук	%	штук	%
АО НПФ «Улар Умит»	29 307 000	85,28	16 720 419	66
АО НПФ «Астана»	4 049 999	11,78	4 049 999	16
АО НПФ «ГНПФ»	1 000 000	2,91	1 000 000	3,9
ТОО «Модуль-А»	-	-	3 396 400	13,1
Кунакбаев Г.Т.	-	-	9 400	1
Курбанбаев Е.М.	65	-	65	-
Касымов М.Г.	9 400	0,03	-	-
	<b>34 366 464</b>	<b>100</b>	<b>25 176 283</b>	<b>100</b>

Рейтинговым агентством ТОО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА Казахстан» 04 октября 2013 года повышен рейтинг кредитоспособности АО «Имсталькон» до уровня **В++** (приемлемый уровень кредитоспособности) и рейтинг облигаций (НИН - KZP01Y07D549, KZP02Y07D547, KZP01Y07D747) до уровня **В++** (приемлемый уровень надежности). На 31 декабря 2013 года рейтинг не изменился.



В соответствии с Постановлением правительства Республики Казахстан от 31 июля 2013 года № 747 был создан Единый накопительный пенсионный фонд, в который передаются все пенсионные активы частных пенсионных фондов.

## 28. Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и заказчикам	28 131	119 851
	<b>28 131</b>	<b>119 851</b>

## 29. Отложенные налоговые обязательства

Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Основные средства	1 091 759	1 169 119
Нематериальные активы	65 414	85 406
Переоценка основных средств	1 779 969	2 450 193
Кредиторская задолженность	-	2 718
Незавершенные договора на строительство	150 881	2 310 253
Дебиторская задолженность	(61 528)	(48 951)
Оценочные обязательства	(30 804)	(40 080)
Обязательства по налогам	(22 071)	(5 917)
Обязательства по аренде	(4 732)	-
Обязательства по вознаграждению	(56 088)	-
Перенос налогового убытка	(283 998)	(21 799)
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>2 628 802</b>	<b>5 900 942</b>

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	5 900 942	5 477 879
Отложенное налоговое обязательство, признанное напрямую в прочем совокупном доходе	(670 224)	(474 920)
Изменение отложенного налога на прибыль	(2 601 916)	897 983
<b>Отложенное налоговое обязательство на конец периода</b>	<b>2 628 802</b>	<b>5 900 942</b>

## 30. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)
Авансы, полученные под поставку, выполнение работ и оказание услуг	32 851	47 122
Прочие	39 934	39 934
	<b>72 785</b>	<b>87 056</b>

## 31. Акционерный капитал

### (а) Выпущенный капитал

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 1 776 035 тыс. тенге.

06 мая 2011 года Агентство РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций зарегистрировало изменения в проспект выпуска акций Общества. Общее количество объявленных акций Общества составляет 15 000 000 штук, в том числе 13 200 000 простых акций KZ1C01160015, 1 800 000 - привилегированных акций KZ1P01160111.

15 июля 2013 года произведена замена, выпуск разделен на 15 000 000 штук простых акций, которым присвоен идентификационный номер KZ1C01160015.

Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А0116.

По состоянию на 31 декабря 2013 года размещено 10 000 000 простых акций Общества, 277 151 простых акций размещено в дочерних компаниях.

### (б) Эмиссионный доход (убыток)

При размещении простых акций Общества в отчетном периоде получен эмиссионный доход в сумме 3 820 796 тыс.тенге.

## 32. Балансовая стоимость простой акции

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г. (пересчитано)	31 декабря 2011г. (пересчитано)
Итого активы	54 869 219	73 960 569	66 177 265
Нематериальные активы	(296 990)	(298 008)	(302 153)
Гудвилл	(97)	(451 195)	(451 195)
Итого обязательства	(39 001 238)	(49 218 333)	(42 025 456)
<b>Чистые активы</b>	<b>15 570 894</b>	<b>23 993 033</b>	<b>23 398 461</b>
Количество размещенных простых акций	9 722 849	6 400 000	6 400 000
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	1 601,47	3 748,91	3 656,01

## 33. Доля неконтролирующих участников

Доля неконтролирующих участников имеется в следующих дочерних организациях:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
ТОО «Имсталькон– Темиртау»	384 959	370 998
ТОО «Севимсталькон»	(126 939)	(126 939)
ТОО «MAX JORDAN –IMSTALCON»	9 734	4 078
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	7 965	-
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	(191 998)	-
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	33 147	12 428
ТОО «ИмстальконКапчагайстрой»	(3 065)	(3 102)
ТОО «Имсталькон – Проект»	(1 073)	3 199
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	251 359	219 692
ТОО «Юсталькон»	79 177	193 184
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	30 831	3 505 518
ТОО «Компания Аксай – Инвест»	-	(128 309)
	<b>474 097</b>	<b>4 050 747</b>

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним организациям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

Наименование	За период с 01.07.2013 по 31.12.2013	За период с 01.01.2013 по 30.06.2013	31 декабря 2012 г.
ТОО «Имсталькон– Темиртау»	25,12%	35,12%	35,12%
Активы	28 773	1 477 239	1 442 014
Обязательства	-	(917 106)	(870 192)
<b>Чистые активы</b>	<b>28 773</b>	<b>560 133</b>	<b>571 822</b>



Доля неконтролирующих участников	21 545	363 414	370 998
Наименование		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «Севимсталькон»		32,00%	32,00%
Активы		374 958	375 358
Обязательства		(561 633)	(562 033)
Чистые активы		(186 675)	(186 675)
Доля неконтролирующих участников		(126 939)	(126 939)

Наименование		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «MAX JORDAN –IMSTALCON»		20,00%	20,00%
Активы		111 963	127 022
Обязательства		(99 795)	(121 925)
Чистые активы		12 168	5 097
Доля неконтролирующих участников		9 734	4 078

Наименование		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»		51,00%	100,00%
Активы		554 605	341 214
Обязательства		(404 704)	(161 658)
Чистые активы		149 901	179 556
Доля неконтролирующих участников		7 965	-

Доля неконтролирующих участников составляет 7 965 тыс.тенге с учетом изменения с 01.07.2013 года и тем обстоятельством, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»		51,00%	100,00%
Активы		1 732 261	3 947 432
Обязательства		(1 507 370)	(3 406 581)
Чистые активы		224 891	540 851
Доля неконтролирующих участников		(191 998)	-

Доля неконтролирующих участников составляет (191 998) тыс.тенге с учетом изменения с 01.07.2013 года и тем обстоятельством, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»		75,10%	75,10%
Активы		1 111 802	1 111 384
Обязательства		(502 826)	(556 887)
Чистые активы		608 976	554 497
Доля неконтролирующих участников		33 147	12 428



Доля неконтролирующих участников составляет 33 147 тыс. тенге с учетом того обстоятельства, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>ТОО «ИмстальконКапчагайстрой»</b>	<b>90,00%</b>	<b>90,00%</b>
Активы	180 222	188 130
Обязательства	(210 872)	(219 149)
<b>Чистые активы</b>	<b>(30 650)</b>	<b>(31 019)</b>
Доля неконтролирующих участников	(3 065)	(3 102)

Наименование	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>ТОО «Имсталькон – Проект»</b>	<b>70,00%</b>	<b>70,00%</b>
Активы	15 385	25 408
Обязательства	(18 963)	(14 746)
<b>Чистые активы</b>	<b>(3 578)</b>	<b>10 662</b>
Доля неконтролирующих участников	(1 073)	3 199

Наименование	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>ТОО «ПЗМК-Имсталькон»</b>	<b>56,08%</b>	<b>56,08%</b>
Активы	891 288	825 321
Обязательства	(318 978)	(325 112)
<b>Чистые активы</b>	<b>572 310</b>	<b>500 209</b>
Доля неконтролирующих участников	251 359	219 692

Наименование	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>ТОО «Юсталькон»</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
Активы	558 187	787 158
Обязательства	(399 834)	(400 791)
<b>Чистые активы</b>	<b>158 353</b>	<b>386 367</b>
Доля неконтролирующих участников	79 177	193 184

Наименование	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>ТОО «Мангыстау-Имсталькон»</b>	<b>51,00%</b>	<b>51,00%</b>
Активы	295 318	9 292 966
Обязательства	(232 397)	(2 138 847)
<b>Чистые активы</b>	<b>62 921</b>	<b>7 154 119</b>
Доля неконтролирующих участников	30 831	3 505 518

Наименование	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>ТОО «Компания Аксай – Инвест»</b>	<b>-</b>	<b>54,00%</b>



Активы	-	18 548 831
Обязательства	-	(11 919 974)
<b>Чистые активы</b>	-	<b>6 628 857</b>
Доля неконтролирующих участников	-	(128 309)

Доля неконтролирующих участников составляла (128 309) тыс. тенге с учетом того обстоятельства, что Обществом было внесено 100% уставного капитала ТОО «Компания Аксай – Инвест». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников был произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

#### 34. Доходы от реализации продукции, работ, услуг

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
Доход от реализации металлоконструкций	7 866 917	13 858 536
Доход от реализации строительно-монтажных работ, в том числе:	11 139 098	32 585 702
- по договорам незавершенным на отчетную дату	(1 495 646)	13 318 582
Реализация приобретенных товаров	3 093 629	4 708 781
Доход от аренды	604 572	1 851 157
Прочая реализация	88 004	444 222
	<b>22 792 220</b>	<b>53 448 398</b>

Снижение доходов от изготовления металлоконструкций и монтажных работ связано с общим падением объема строительно-монтажных работ в Казахстане, а также ростом конкуренции на рынке производства металлоконструкций. Руководством Группы принимаются меры по расширению рынков сбыта продукции, в том числе в странах СНГ и других странах, а также расширению ассортимента продукции и услуг.

В связи с расторжением нескольких крупных контрактов, по которым в прошлом периоде в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договора подряда» был признан доход, в отчетном периоде признан убыток в размере 7 637 188 тыс. тенге согласно требованиям вышеуказанного стандарта.

#### 35. Себестоимость реализации продукции, работ, услуг

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
Расходы на материалы	13 785 002	16 837 212
Расходы на услуги подрядных организаций	3 418 399	18 475 684
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	4 963 175	3 998 960
Расходы на оплату труда вспомогательного производственного персонала	1 905 714	1 586 046
Командировочные расходы	489 209	494 500
Арендная плата	71 442	336 347
Амортизационные отчисления	312 196	191 913
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	226 875	219 348
Расходы на горюче-смазочные материалы	410 354	385 844
Транспортные услуги	357 527	314 723
Расходы на коммунальные услуги	461 046	429 269
Прочие	440 245	616 402
	<b>26 841 184</b>	<b>43 886 248</b>

#### 36. Доходы от финансирования

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
Вознаграждения по депозитам	367 883	141 662





**37. Прочие доходы**

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
Штрафы, пени, неустойки	3 350	1 664
Курсовая разница	6 568	65 299
Списание сомнительных требований	13 466	115 284
Безвозмездно полученные материалы, услуги	4 055	10 187
Дисконтирование ссуд	20 439	19 151
Доход от реализации основных средств	41 757	101 764
Восстановление резерва по сомнительным требованиям	8 694	10 649
Доход от аренды	11 963	16 526
Прочие	5 838	44 692
	<b>116 130</b>	<b>385 216</b>

**38. Доходы от выбытия дочерних организаций**

10 апреля 2013 года Общество заключило договор купли-продажи 54% доли в уставном капитале ТОО «Аксай - Инвест» на сумму 6 907 896 тыс. тенге.

Общество юридически владело 54% доли участия в ТОО «Аксай - Инвест», при этом денежными средствами было внесено 100% уставного капитала. Расчет чистых активов компании сделан исходя из того, что Обществом был полностью оплачен уставный капитал компании, то есть фактически доля участия Общества составляла 100%.

Также 12 апреля 2013 года Общество заключило договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале ТОО «Каспий-Имсталькон» на сумму 97 тыс. тенге.

Финансовая отчетность выбывших дочерних организаций на дату выбытия представлена ниже.

**Отчет о прибылях и убытках ТОО «Аксай-Инвест» за период, закончившийся 10 апреля 2013г.**

	(тыс. тенге)	
	Период с 01.01.2013г. по 10.04.2013г.	
Доходы		106 573
Расходы		(112 308)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>		<b>(5 735)</b>
Административные расходы		(27 567)
<b>Прибыль/убыток до налогообложения</b>		<b>(33 302)</b>
Экономия (расходы) по подоходному налогу		-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		<b>(33 302)</b>

**Отчет о финансовом положении ТОО «Аксай-Инвест» по состоянию на 10 апреля 2013г.****АКТИВЫ****Краткосрочные активы**

Денежные средства	768 252
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 837
Запасы	120 984
Прочие краткосрочные активы	183 837
<b>Итого краткосрочные активы</b>	<b>1 104 910</b>

**Долгосрочные активы**

Основные средства	7 283 382
Нематериальные активы	923 273



Отложенные налоговые активы	6 652
Прочие долгосрочные активы	9 738 407
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>17 951 714</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>19 056 624</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Краткосрочные финансовые обязательства	4 370 335
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 449 139
Краткосрочные оценочные обязательства	4 409
Прочие краткосрочные обязательства	812 510
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>10 636 393</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Долгосрочные финансовые обязательства	1 824 678
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>1 824 678</b>
<b>Итого выбывшие чистые активы</b>	<b>6 595 553</b>
Доля в чистых активах основного акционера АО «Имсталькон»	6 595 553
Сумма вознаграждения	6 907 897
<b>Прибыль (убыток) от выбытия</b>	<b>312 344</b>
Прибыль (убыток) за период, закончившийся 10.04.2013г.	(33 302)
<b>Итого прибыль (убыток) от выбытия</b>	<b>279 042</b>
Полученное денежное вознаграждение	2 900 000
Выбывшие денежные средства	(770 377)
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>2 129 623</b>

**Отчет о прибылях и убытках ТОО «Каспий-Имсталькон» за период, закончившийся 12 апреля 2013года**

(тыс. тенге)

Период с 01.01.2013г. по 12.04.2013г.

Доходы	-
Расходы	-
<b>Валовая прибыль</b>	<b>-</b>
Административные расходы	(441)
<b>Прибыль/убыток до налогообложения</b>	<b>(441)</b>
Экономия (расходы) по подоходному налогу	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>(441)</b>

**Отчет о финансовом положении ТОО «Каспий-Имсталькон» по состоянию на 12 апреля 2013г.**

**АКТИВЫ**

<b>Краткосрочные активы</b>	
Денежные средства	6
Краткосрочная дебиторская задолженность	-
Запасы	13 701
Прочие краткосрочные активы	4 484
<b>Итого краткосрочные активы</b>	<b>18 191</b>
<b>Долгосрочные активы</b>	
Отложенные налоговые активы	1 884
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>1 884</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>20 075</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Краткосрочная кредиторская задолженность	19 282
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>19 282</b>



<b>Чистые активы</b>	793
Доля в чистых активах основного акционера АО «Имсталькон»	793
Сумма вознаграждения	97
<b>Прибыль (убыток) от выбытия</b>	<b>(696)</b>
Прибыль (убыток) за период, закончившийся 12.04.2013г.	(441)
<b>Итого прибыль (убыток) от выбытия</b>	<b>(1 137)</b>
<b>Полученное денежное вознаграждение</b>	
<b>Выбывшие денежные средства</b>	<b>(6)</b>
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>(6)</b>

29 мая 2012 г. дочерняя компания Общества ТОО «Имсталькон - Капчагайстрой» заключила договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале своей дочерней организации ТОО «Технострой-В» на сумму 110 тыс. тенге.

Финансовая отчетность выбывшей организации на дату выбытия представлена ниже.

#### Отчет о прибылях и убытках ТОО «Технострой-В» за период, закончившийся 29 мая 2012г.

(тыс. тенге)

Период с 01.01.2012г. по 29.05.2012г.

Доходы	-
Расходы	-
<b>Валовая прибыль</b>	<b>-</b>
Административные расходы	-
<b>Прибыль/убыток до налогообложения</b>	<b>-</b>
Экономия (расходы) по подоходному налогу	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>-</b>

#### Отчет о финансовом положении ТОО «Технострой-В» по состоянию на 29 мая 2012г.

##### АКТИВЫ

<b>Краткосрочные активы</b>	
Денежные средства	3
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 520
Запасы	1 617
Текущие налоговые активы	519
<b>Итого краткосрочные активы</b>	<b>3 659</b>
<b>Долгосрочные активы</b>	
Основные средства	2 841
Нематериальные активы	27
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>2 868</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>6 527</b>

##### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по налогам	86
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	19
Краткосрочная кредиторская задолженность	23 419
Отложенные налоговые обязательства	105
<b>Итого обязательства</b>	<b>23 629</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>(17 102)</b>



Доля в чистых активах основного акционера АО «Имсталькон»	(17 102)
Сумма вознаграждения	110
<b>Прибыль (убыток) от выбытия</b>	<b>17 212</b>
Прибыль (убыток) за период, закончившийся 29.05.2012г.	-
<b>Итого прибыль (убыток) от выбытия</b>	<b>17 212</b>

**39. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг**

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
Заработная плата	51 804	45 686
Отчисления от оплаты труда	4 747	4 195
Транспортные расходы	493 753	306 888
Расходы на рекламу	4 819	56
Прочие расходы	15 435	87 172
	<b>570 558</b>	<b>443 997</b>

**40. Административные расходы**

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
Амортизация	892 239	615 977
Материальные затраты	151 683	222 764
Оплата труда	2 114 392	2 069 371
Отчисления от оплаты труда	203 109	181 406
Резерв по отпускам	149 880	160 890
Услуги банка	105 186	124 947
Налоги	172 656	118 996
Пеня, штрафы	14 457	19 528
Командировочные расходы	209 961	162 231
Ремонт ОС	108 486	79 702
Страхование	28 549	26 030
Услуги	80 897	94 358
Услуги по охране объекта	45 842	29 532
Услуги связи	53 417	61 850
Расходы на социальную сферу	61 230	25 063
Коммунальные услуги	63 660	68 354
Судебные издержки	11 206	10 495
Обслуживание оргтехники	11 650	9 838
Аудиторские и консультационные услуги	150 416	95 963
Расходы на повышение квалификации работников	38 349	19 608
Расходы по аренде	303 322	560 057
Канцелярские расходы	19 461	15 625
Прочие	128 485	156 398
	<b>5 118 533</b>	<b>4 928 983</b>

**41. Расходы на финансирование**

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
Проценты по банковским займам	2 239 367	1 872 649
Проценты, начисленные по облигациям	281 177	303 934
Амортизация дисконта по облигациям	79 494	79 752
	<b>2 600 038</b>	<b>2 256 335</b>



## 42. Прочие расходы

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
Расходы по выбытию основных средств	1 256 700	123 071
Расходы по выбытию прочих активов	518	986
Расходы по обесценению основных средств	495	-
Расходы по курсовой разнице	128 114	167 206
Расходы от конвертации валюты	7 491	2 463
Расходы по резервам	361 365	57 937
Сомнительные требования	274 578	-
Дисконтирование ссуд	40 330	116 705
Резерв по обесценению запасов	102 392	-
Списание материалов	45 166	3 359
Обесценение гудвилла	451 098	-
Штрафы пени по хозяйственным договорам и в бюджет	115 686	-
Прочие расходы	208 735	372 361
	<b>2 992 668</b>	<b>844 088</b>

## 43. Доля прибыли (убытка) организации, учитываемой по методу долевого участия

Наименование	2013 год		
	Прибыль (убыток)	Доля участия Общества, в %	Доля дохода (убытка) Общества
ТОО «Розетти-Имсталькон»	(90)	30,00%	(27)

(тыс. тенге)

Наименование	2012 год(пересчитано)		
	Прибыль (убыток)	Доля участия Общества	Доля дохода (убытка) Общества
ТОО «Розетти-Имсталькон»	(59 217)	30,00%	(17 765)

## 44. Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу

Группа составляет расчёты по налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчётности («МСФО»). Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2013 и 2012 года установлена в размере 20%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у компаний Группы возникают определённые налоговые различия.

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(14 535 127)	1 615 072
Налог по установленной ставке	(796 913)	(293 033)
Налоговый эффект временных различий	2 712 935	(903 962)
	<b>1 916 022</b>	<b>(1 196 995)</b>



**Сверка действующей налоговой ставки**

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли (убытка) до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(14 535 127)</b>	<b>1 615 072</b>
Установленная ставка подоходного налога	-	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	-	(323 014)
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(796 913)	29 981
Отложенный налог	2 712 935	(903 962)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>1 916 022</b>	<b>(1 196 995)</b>

**45. Прибыль (убыток) на акцию**

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (или убытка), приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>(11 915 448)</b>	<b>592 614</b>
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	8 916 315	6 400 000
<b>Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)</b>	<b>(1 336,36)</b>	<b>92,60</b>

**46. Информация по незавершенным договорам на строительство**

В таблице представлена информация по незавершенным договорам на строительство. По состоянию на 31 декабря 2013 года имелось 44 незавершенных договора на строительство, на 31 декабря 2012 года в Группе имелось 40 незавершенных договора.

	2013 г.	(тыс. тенге) 2012 г. (пересчитано)
Доход (выручка)	(1 495 646)	13 318 582
Затраты	(6 284 666)	(12 695 186)
<b>Прибыль (убыток)</b>	<b>(7 780 312)</b>	<b>623 396</b>
Выставленные счета	6 263 324	11 162 219
Авансы полученные	2 549 650	9 474 339

**47. Условные обязательства**

**Судебные иски** – Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков.

**Налогообложение** – Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой информации не требуется.

*Экономическая ситуация* - в последние годы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты Правительством Республики Казахстан для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и Казахстанских рынков капитала и кредитных рынков существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования.

Кроме того, рынок недвижимости Казахстана в полной мере ощутил тяжелое влияние мирового финансового кризиса. Результатом явилась тенденция к сокращению строительства новых объектов и снижения стоимости недвижимости.

Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует возможность уменьшения спроса на продукцию, работы и услуги Группы, что может привести к снижению их стоимости и сокращению прибыли. Однако на дату представления данной консолидированной финансовой информации влияние данных факторов не может быть оценено руководством.

Экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан в условиях значительной инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего, существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Группы обслуживать свои долги. Данная консолидированная финансовая информация не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

#### *Операционная аренда*

Общество заключило договор операционной аренды - административного здания по адресу: г. Алматы, ул. Айманова, 140. Подобные договора, как правило заключаются на первоначальный срок от одного года до пяти лет с возможностью их возобновления по истечении срока действия. Размер арендных платежей, как правило, увеличивается ежегодно, что отражает рыночные тенденции. В обязательства по операционной аренды не входят обязательства условного характера.

#### **48. События после отчетной даты**

11 февраля 2014 года тенге девальвировал по отношению к доллару США и другим основным валютам. Обменный курс тенге к доллару США значительно увеличился на 20%, за 1 доллар США до и после девальвации составляли 155 тенге и 185 тенге соответственно. В связи с тем, что Группа осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан, изменение обменного курса может повлиять на результаты деятельности Группы.

На данный момент руководство Группы оценивает воздействие изменения на финансовую позицию и результаты деятельности Группы.

12 марта 2014 года Общество заключило договор купли-продажи недвижимого имущества по адресу: г. Алматы, ул. Айманова, 140.

В октябре 2013 года Общество расторгло договор купли-продажи акций с ТОО «PRIMAVERA» и ТОО «Есиль Инвест» и было заключено мировое соглашение. Общество выкупило 1 662 850 простых акций, сделка была зарегистрирована в 2014 году.



**49. Связанные стороны**

Конечной контролирующей стороной АО «Имсталькон» являются физические лица, в т. ч. акционеры, владеющие 5 и более % от размещенного количества акций: Кананыхин Владимир Тимофеевич, Резунов Михаил Михайлович, Есмуканов Серик Газизович.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

		(тыс. тенге)				
		Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность перед связанными сторонами	Вознагражде- ние руководящему персоналу
Материнская компания	31 декабря 2013 года	2 006 406	11 764 021	2 715 260	10 034 043	181 189
	31 декабря 2012 года	2 691 671	2 118 661	5 167 342	10 223 901	197 138
Предприятия, контролируемые материнской компанией	31 декабря 2013 года	13 605 316	3 847 701	10 645 343	3 326 560	435 988
	31 декабря 2012 года	4 628 932	5 201 942	10 970 583	5 914 024	431 614

В консолидированной финансовой отчетности вышеуказанные суммы были элиминированы.

**50. Политика по управлению рисками**

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Группы управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Группы являются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, которые возникают у Группы за отчетный период. Ниже приведены описания политики Группы в отношении управления данными рисками.

**Кредитный риск**

Группа подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов представлен следующим образом:





	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2013 г.	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Денежные средства	1 497 486	1 820 554
Вклады размещенные	1 504	1 526 877
Краткосрочная дебиторская задолженность	16 296 785	14 939 376
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	782	782
Долгосрочная дебиторская задолженность	76 672	105 486
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>17 873 229</b>	<b>18 393 075</b>

Классификация денежных средств и вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2013 года.

	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого
Денежные средства	-	1 427 028	50 354	20 104	1 497 486
Вклады размещенные	-	1 504	-	-	1 504
	-	<b>1 428 532</b>	<b>50 354</b>	<b>20 104</b>	<b>1 498 990</b>

Классификация денежных средств и вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Статья	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого (пересчитано)
Денежные средства	-	1 468 912	299 755	51 887	1 820 554
Вклады размещенные	-	1 526 877	-	-	1 526 877
	-	<b>2 995 789</b>	<b>299 755</b>	<b>51 887</b>	<b>3 347 431</b>

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Группа управляет риском ликвидности посредством политики Группы по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Группы: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате; устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов; определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающей среде.



	31 декабря 2013 года					(тыс. тенге)
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	1 497 486	-	-	-	-	1 497 486
Вклады размещенные	-	-	-	1 504	-	1 504
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	10 320 928	114 402	5 861 455	-	16 296 785
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	782	782
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	76 672	76 672
	<b>1 497 486</b>	<b>10 320 928</b>	<b>114 402</b>	<b>5 862 959</b>	<b>77 454</b>	<b>17 873 229</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы и финансовая аренда текущие и долгосрочные	-	10 000	5 600	8 851 345	14 164 536	23 031 481
Финансовые обязательства	-	-	-	313 158	-	313 158
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	1 602 890	-	1 614 706	-	3 217 596
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	3 226 387	3 226 387
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	28 131	28 131
	-	<b>1 612 890</b>	<b>5 600</b>	<b>10 779 209</b>	<b>17 419 054</b>	<b>29 816 753</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 497 486</b>	<b>8 708 038</b>	<b>108 802</b>	<b>(4 916 250)</b>	<b>(17 341 600)</b>	<b>(11 943 524)</b>

	31 декабря 2012 года (пересчитано)					(тыс. тенге)
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	1 820 554	-	-	-	-	1 820 554
Вклады размещенные	-	-	-	1 526 877	-	1 526 877
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	6 806 693	5 791 663	2 341 020	-	14 939 376
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	782	782
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	105 486	105 486
	<b>1 820 554</b>	<b>6 806 693</b>	<b>5 791 663</b>	<b>3 867 897</b>	<b>106 268</b>	<b>18 393 075</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы текущие и долгосрочные	-	10 600	24 554	13 169 762	10 770 150	23 975 066
Финансовые обязательства	-	-	-	838 697	-	838 697
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	2 451 931	1 508 382	1 712 281	-	5 672 594



Задолженность по облигациям	-	-	-	-	3 486 536	3 486 536
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	119 851	119 851
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 820 554</b>	<b>2 462 531</b>	<b>1 532 936</b>	<b>15 720 740</b>	<b>14 376 537</b>	<b>34 092 744</b>
		<b>4 344 162</b>	<b>4 258 727</b>	<b>(11 852 843)</b>	<b>(14 270 269)</b>	<b>(15 699 669)</b>

**Рыночный риск**

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, прочий ценовой и процентный риски:

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые активы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы, выраженные в долларах США и ЕВРО, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, дебиторская и кредиторская задолженности и займы.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску.

Из-за изменений в экономических условиях валютная корзина может также меняться в течение финансового года.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 года				
	Тенге	Доллар США	Евро	Прочая валюта	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	1 496 891	291	304	-	1 497 486
Вклады размещенные	1 504	-	-	-	1 504
Краткосрочная дебиторская задолженность	16 273 663	-	-	23 122	16 296 785
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	782	-	-	-	782
Долгосрочная дебиторская задолженность	76 672	-	-	-	76 672
	<b>17 849 512</b>	<b>291</b>	<b>304</b>	<b>23 122</b>	<b>17 873 229</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>					
Займы и финансовая аренда текущие и долгосрочные	18 091 302	4 940 179	-	-	23 031 481
Финансовые обязательства	213 893	99 265	-	-	313 158
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 217 596	-	-	-	3 217 596
Задолженность по облигациям	3 226 387	-	-	-	3 226 387
Долгосрочная кредиторская задолженность	28 131	-	-	-	28 131
	<b>24 777 309</b>	<b>5 039 444</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29 816 753</b>
<b>Нетто позиция по балансу</b>	<b>(6 927 797)</b>	<b>(5 039 153)</b>	<b>304</b>	<b>23 122</b>	<b>(11 943 524)</b>

	31 декабря 2012 года (пересчитано)				(тыс. тенге)
	Тенге	Доллар США	Евро	Прочая валюта	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	1 820 204	63	287	-	1 820 554
Вклады размещенные	1 526 877	-	-	-	1 526 877
Краткосрочная дебиторская задолженность	14 878 517	22 000	-	38 859	14 939 376
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	782	-	-	-	782
Долгосрочная дебиторская задолженность	105 486	-	-	-	105 486
	<b>18 331 866</b>	<b>22 063</b>	<b>287</b>	<b>38 859</b>	<b>18 393 075</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>					
Кредиты и займы текущие и долгосрочные	18 808 700	5 166 366	-	-	23 975 066
Финансовые обязательства	698 985	139 712	-	-	838 697
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 648 977	-	236 17	-	5 672 594
Задолженность по облигациям	3 486 536	-	-	-	3 486 536
Долгосрочная кредиторская задолженность	119 851	-	-	-	119 851
	<b>28 763 049</b>	<b>5 306 078</b>	<b>23 617</b>	<b>-</b>	<b>34 092 744</b>
<b>Нетто позиция по балансу</b>	<b>(10 431 183)</b>	<b>(5 284 015)</b>	<b>(23 330)</b>	<b>38 859</b>	<b>(15 699 669)</b>

Основные денежные потоки Группы генерируются главным образом в тенге и долларах США.

В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к доллару США могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США.

В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Валюта	на 31.12.2013 г.	Курсы валют			на 31.12.2012 г.	Параллельный сдвиг	
		Параллельный сдвиг рост на 20%	снижение на 20%	Параллельный сдвиг рост на 10%		снижение на 10%	
USD	154,06	184,87	123,248	150,74	165,81	135,67	
		31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г. (пересчитано)		
		Воздействие на прибыль или убыток			Воздействие на прибыль или убыток		
Укрепление доллара США на 20%				(1 007 831)		(528 402)	
Ослабление доллара США на 20%				1 007 831		528 402	

### Процентный риск

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке. Проспектом выпуска облигаций предусмотрена возможность уменьшения ставки вознаграждения в зависимости от изменения экономической ситуации.

**Прочий ценовой риск**

Группа незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

**Операционный риск**

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

**51. Информация о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов**

Группа определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Уровень 1: Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств:

**Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2013 года**

	(тыс.тенге)			
	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)

**Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:****Здания и сооружения, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 14)**

Офисные здания и производственные помещения в г.Шымкент	05 января 2013г.	-	168 700	-
Административное здание в г.Алматы, ул.Розыбакиева	05 января 2013г.	-	15 061	-
Административное здание в г.Алматы, ул.Ангарская	05 января 2013г.	-	38 772	-
Административное здание в г.Алматы, ул.Бекмаханова	05 января 2013г.	-	114 167	-



Офисные здания и производственные помещения в г.Талдыкорган	05 января 2013г.	-	43 062	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Тараз	05 января 2013г.	-	591 187	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Актау	05 января 2013г.	-	103 704	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Караганда	05 января 2013г.	-	2 893 589	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Жезгазган	05 января 2013г.	-	90 025	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Капчагай	05 января 2013г.	-	488 757	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Актобе	05 января 2013г.	-	299 035	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Астана	05 января 2013г.	-	305 075	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Уральск	05 января 2013г.	-	50 032	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Лисаковск	05 января 2013г.	-	496 094	-
Производственные помещения в г.Усть-Каменогорск	05 января 2013г.	-	1 015 247	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Рудный	05 января 2013г.	-	129 279	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Павлодар	05 января 2013г.	-	220 030	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Семей	05 января 2013г.	-	263 476	-
Офисные здания и производственные помещения в п.Тенгиз	05 января 2013г.	-	143 209	-
Производственные помещения в г.Зыряновск	05 января 2013г.	-	645	-
Производственные помещения в г.Риддер	05 января 2013г.	-	14 281	-
База отдыха в ВКО, Катон-Карагайский р-н, с. Белое	05 января 2013г.	-	-	693
Зона отдыха в Павлодарской обл., Баянаульский р-н	05 января 2013г.	-	6 638	-
Офисные здания и производственные помещения в г.Жанаозен	05 января 2013г.	-	24 551	-
Производственные помещения в г.Атырау	05 января 2013г.	-	191 106	-
			<b>7 705 722</b>	<b>693</b>
Земельные участки	31 декабря 2009г.	-	<b>9 842 161</b>	-

За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.



## Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2012 года

(тыс.тенге)

Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием		Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)		

## Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:

## Основные средства, учитываемые по модели переоценки (Примечание 14)

Земельные участки	31 декабря 2009г.	26 467 336
-------------------	-------------------	------------

За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа не имеет финансовых инструментов, справедливая стоимость которых рассчитывается на основе методов оценки с использованием нерыночных наблюдаемых данных.

Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Тем не менее, по причине существующих неопределенностей и субъективности оценок справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой может быть совершена немедленная реализация активов или исполнение обязательств.

## 52. Сегментная отчетность

Деятельность Группы охватывает два основных сегмента:

Строительно-монтажные работы – представляют собой строительно - монтажные работы «под ключ» зданий производственного и гражданского назначения, строительство сейсмостойких жилых зданий в металлическом каркасе, вертикальных стальных резервуаров для хранения нефти и нефтепродуктов, конструкций пролетных строений мостов, сосудов работающих под давлением, изготовление стеновых и кровельных панелей типа «Сэндвич», монтаж мостовых конструкций, специальных зданий и башенно-мачтовых сооружений, реконструкцию и капитальный ремонт промышленных зданий и сооружений, строительство магистральных сетей газо- и нефтепроводов.

Изготовление металлоконструкций - представляют собой изготовление металлоконструкций промышленных и гражданских зданий, зданий комплектной поставки из легких металлоконструкций, резервуаров для хранения нефти и нефтепродуктов, сосудов, работающих под давлением, железнодорожных вагон-цистерн для перевозки нефти и нефтепродуктов, галерей, эстакад, теплиц, мостов, вагончиков вахтовых поселков и другое.

Сегментная отчетность по основным операционным сегментам Группы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов, представлена ниже:

(тыс. тенге)

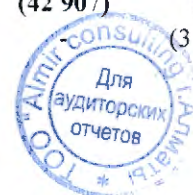
За период, закончившийся 31 декабря 2013 года	Строительно-монтажные работы	Изготовление металлоконструкций	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
---	------------------------------	---------------------------------	--------	-----------------------	------------------------------



Доход от продаж внешним покупателям	8 228 846	14 145 342	418 032	-	22 792 220
Доход от продаж между сегментами	15 561 608	1 242 643	37 928	(16 842 179)	-
Доходы от финансирования	367 883	-	-	-	367 883
Доля прибыли организации, учитываемой по методу долевого участия	-	-	(27)	-	(27)
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>24 158 337</b>	<b>15 387 985</b>	<b>455 933</b>	<b>(16 842 179)</b>	<b>23 160 076</b>
Расходы на финансирование	(1 482 565)	(16 283)	(1 101 190)	-	(2 600 038)
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	(12 234 957)	523 241	19 694	(2 843 105)	(14 535 127)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	2 105 133	(174 572)	(14 539)	-	1 916 022
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>	<b>(10 129 824)</b>	<b>348 669</b>	<b>5 155</b>	<b>(2 843 105)</b>	<b>(12 619 105)</b>
Активы сегмента	58 573 620	7 066 708	-	(24 518 099)	41 122 229
Объект инвестиции, учитываемой методом долевого участия	-	-	18 773	-	18 773
Нераспределенные активы	-	-	13 728 217	-	13 728 217
<b>Итого активы</b>	<b>58 573 620</b>	<b>7 066 708</b>	<b>13 746 990</b>	<b>(24 518 099)</b>	<b>54 869 219</b>
Обязательства сегмента	40 062 518	4 076 586	-	(13 360 603)	30 778 501
Нераспределенные обязательства	-	-	8 222 737	-	8 222 737
<b>Итого обязательства</b>	<b>40 062 518</b>	<b>4 076 586</b>	<b>8 222 737</b>	<b>(13 360 603)</b>	<b>39 001 238</b>
Амортизация	3 309 238	501 116	-	-	3 810 354
Нераспределенная амортизация	-	-	409 157	-	409 157
<b>Итого амортизация</b>	<b>3 309 238</b>	<b>501 116</b>	<b>409 157</b>	<b>-</b>	<b>4 219 511</b>
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	-	208 879

(тыс. тенге)

За период, закончившийся 31 декабря 2012 года(пересчитано)	Строительно-монтажные работы	Изготовление металлоконструкций	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	39 756 909	13 117 946	573 543	-	53 448 398
Доход от продаж между сегментами	3 437 011	2 011 046	798 383	(6 246 440)	-
Доходы от финансирования	217 256	5 477	-	(81 071)	141 662
Доля прибыли организации, учитываемой по методу долевого участия	-	-	(17 765)	-	(17 765)
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>43 411 176</b>	<b>15 134 469</b>	<b>1 354 161</b>	<b>(6 327 511)</b>	<b>53 572 295</b>
Расходы на финансирование	(1 423 770)	(13 342)	(819 223)	-	(2 256 335)
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	1 213 006	503 881	(2 979)	(98 836)	1 615 072
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	(1 014 289)	(142 778)	(39 928)	-	(1 196 995)
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>	<b>198 717</b>	<b>361 103</b>	<b>(42 907)</b>	<b>(98 836)</b>	<b>418 077</b>
Активы сегмента	66 210 690	6 989 357	-	(31 770 329)	41 429 718





Объекты инвестиции, учитываемой методом долевого участия	-	-	18 800	-	18 800
Нераспределенные активы	-	-	32 512 051	-	32 512 051
<b>Итого активы</b>	<b>66 210 690</b>	<b>6 989 357</b>	<b>32 530 851</b>	<b>(31 770 329)</b>	<b>73 960 569</b>
Обязательства сегмента	39 652 988	4 065 477	-	(15 532 216)	28 186 249
Нераспределенные обязательства	-	-	21 032 084	-	21 032 084
<b>Итого обязательства</b>	<b>39 652 988</b>	<b>4 065 477</b>	<b>21 032 084</b>	<b>(15 532 216)</b>	<b>49 218 333</b>
Амортизация	2 150 428	867 867	-	-	3 018 295
Нераспределенная амортизация	-	-	543 073	-	543 073
<b>Итого амортизация</b>	<b>2 150 428</b>	<b>867 867</b>	<b>543 073</b>	<b>-</b>	<b>3 561 368</b>
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	-	208 249

Некоторые активы и обязательства, которые не могут быть распределены по определенным сегментам, были включены в нераспределенные активы и обязательства. Нераспределенные активы включают в себя обязательные резервы, основные средства и прочие нераспределенные активы. Нераспределенные обязательства включают в себя выпущенные средства кредитных учреждений и прочие нераспределенные обязательства.

### 53. Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров.

### 54. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 14 мая 2014 г.

