

Годовой отчет
АО «Mineral Resources of Central Asia» за 2013
год

Оглавление

1. Обращение руководства.....	3
2. Информация о компании.....	3-4
3. Основные события отчетного года.....	5
4. Операционная деятельность.....	5
5. Финансово-экономические показатели.....	5-6
6. Управление рисками.....	6-8
7. Система организации труда работников.....	8
8. Описание системы корпоративного управление.....	9
9. Для листинговой компании-акционерного общества.....	9-10
10. Организационная структура.....	10
11. Совет директоров.....	10-11
12. Исполнительный орган.....	11
13. Информация о дивидендах.....	11-12
14. Информация о вознаграждениях.....	12
15. Финансовая отчетность.....	13-94
16. Основные цели и задачи на следующий год.....	94
17. Контактная информация.....	95

1. Обращение руководства

Убыток от деятельности Группы за 2013 год составил 308 371 000 тенге, по результатам деятельности 2013 года был проведен аудит Аудиторской организацией ТОО «ALMIR CONSULTING». По мнению аудиторов, финансовая отчетность дает достоверный и справедливый взгляд на финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год.

Обязательства компании уменьшились на 21%, составив на конец 2013 года 6 013 873 000 тенге. При этом, если на конец 2012 года соотношение краткосрочных и долгосрочных обязательств к итоговому обязательству составляло 47% и 53% соответственно, то на конец 2013 года данное соотношение равно 36% и 64% соответственно.

Руководством компании принимаются все возможные меры для улучшения финансового состояния компании. Руководство компании уверено, что все трудности преодолимы и сейчас, как никогда необходимо создать прочную основу, для повышения эффективности компании и улучшения производственных, финансовых показателей и перспективности компании.

2. Информация о компании

Акционерное общество «Mineral Resources of Central Asia» (далее по тексту «Общество») осуществляет инвестиционную деятельность, в том числе на рынке ценных бумаг и недвижимости в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Республики Казахстан, Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415-ІІ «Об акционерных обществах», Закона Республики Казахстан от 2 июля 2003 года №461-ІІ «О рынке ценных бумаг» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21.07.2007г.), нормативных актов уполномоченного органа и иных нормативно-правовых актов Республики Казахстан.

Статистическая карточка о присвоении Обществу кода ОКПО № 39350957 выдана Управлением статистики г. Алматы 15 декабря 2008 года.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика под регистрационным номером налогоплательщика (РНН) 600500080420, свидетельство о регистрации налогоплательщика Республики Казахстан (бланк серии 60 № 0057772) выдано 15.08.2006 года Налоговым комитетом района Алматы г. Астаны.

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), Общество зарегистрировано в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 01.02.2006 года, свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость (бланк серии 60001 № 0002595) выдано 01.10.2009 года Налоговым управлением Бостандыкского района Налогового Департамента г. Алматы. 30 мая 2011 года на годовом общем собрании акционеров принято решение о переименовании из Акционерного общества «Kazcat» на Акционерное общество «Mineral Resources of Central Asia», перерегистрация 18 июля 2011 года Основными видами деятельности Общества являются:

- инвестиционная деятельность, в том числе на рынке ценных бумаг и недвижимости;
- маркетинговая деятельность, менеджмент, франчайзинг, управление активами хозяйствующих субъектов;

- приобретение и отчуждение в Республике Казахстан и за границей всякого рода имущества, получение на правах застройщика или арендатора земельных участков, а также строительство, аренда строений или отдельных помещений;
- внешнеэкономическая деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- иные виды предпринимательской деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Фурманова, 103, офис 503
Общество включено в основной листинг на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»).

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Среднесписочная численность персонала Общества составляет 13 человек.

Дочерние организации Общества

АО «Mineral Resources of Central Asia» является материнской компанией по отношению к следующим организациям:

Наименование компаний	Дата приобретения	Процент участия/процент голосующих акций		Вид деятельности
		31.12.2013	31.12.2012	
Kazcat World Trading LTD (создано в соответствии с законодательством Республики Кипр, г. Никосия)	04.08.2008 г.	-	100%	Закупка и продажа электрооборудования
ТОО «OreLand» (создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан)	30.07.2009 г.	59,53%	59,53%	Добыча и разведка месторождений полезных ископаемых
ТОО «INVECON – Investments & Construction»	06.09.2012 г.	100 %	100%	Добыча и разведка полезных ископаемых

В свою очередь ТОО «Oreland» имеет 74% доли участия в ТОО «Соорер KZ-CA». Товарищество зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 26 февраля 2010 года, перерегистрацию прошло в г.Алматы 17 марта 2011 год, Свидетельство №102552-1910-ТОО (СМП). Основной деятельностью ТОО «Соорер KZ-CA» является разведка и добыча медно-молибденовой руды, разработка проектов всех видов геологоразведочных и горных работ. Товарищество имеет контракт на проведение недропользования на разведки и добычи медных руд на месторождении Борлы в Карагандинской области Республики Казахстан №3709-ТПИ от 06 сентября 2010 года.

3. Основные события отчетного года

В отчетном периоде Руководством Группы было принято решение произвести отчуждение доли в уставном капитале KWT Limited. Реализация актива была обусловлена решением, оптимизировать часть расходов компании.

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы в размере 5 936 931 тысяча тенге, основную часть которых составляют обязательства по выплате задолженности по купонным облигациям в сумме 5 248 945 тысяча тенге, превышают размер краткосрочных активов на 1 413 795 тысяча тенге. В сумме краткосрочных активов 57% занимает дебиторская задолженность связанных сторон Группы.

Убыток Группы от операционной деятельности составил 363 131 тысяча тенге.

АО «Накопительный пенсионный фонд УларУмит» (далее – Пенсионный фонд) подал иск на АО «Mineral Resources of Central Asia» о взыскании суммы задолженности по облигациям и купонному вознаграждению в специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы, мотивируя тем, что Пенсионный фонд является держателем купонных облигаций АО «Mineral Resources of Central Asia» НИН KZ2C0Y05C622 в количестве 1 200 000 штук, приобретенных за счет пенсионных активов, номинальной стоимостью 1 000 тенге. По условиям выпуска облигаций Компания, в срок до 06 января 2013 года был обязан произвести Пенсионному фонду выплату номинальной стоимости облигаций, с одновременной выплатой последнего купонного вознаграждения.

09 апреля 2014 году Апелляционная судебная коллегия по гражданским и административным делам Алматинского городского суда вынесло решение об удовлетворении иска АО «Накопительный пенсионный фонд УларУмит» и взыскании суммы задолженности по купонным облигациям.

По состоянию на 31 декабря 2013 года признан резерв по решению суда на общую сумму 83 602 тысячи тенге, который включает пеню за просрочку выплаты номинальной стоимости в размере 42 350 тысяч тенге, начисленную пеню за просрочку купонного вознаграждения в размере 2 118 тысяч тенге и судебные расходы по оплате государственной пошлины в сумме 39 134 тысяч тенге

4. Операционная деятельность

АО «Mineral Resources of Central Asia» осуществляет инвестиционную деятельность, в том числе на рынке ценных бумаг и недвижимости, маркетинговую деятельность, менеджмент, франчайзинг, управление активами хозяйствующих субъектов, строительство, также приобретает и отчуждает в Республике Казахстан и за границей разного вида имущество, сдает в аренду строения или отдельные помещения.

5. Финансово-экономические показатели

Анализ финансовых результатов АО «Mineral Resources of Central Asia» с 2011 по 2013 годы

Наименование показателей	2013	2012	2011	отклонения
--------------------------	------	------	------	------------

Выручка	33 269 000	1 275 279 000	2 074 774 000	-2 041 505 000
прочий доход	166 542 000	58 515 000	469 833 000	-303 291 000
Себестоимость реализованных товаров и услуг	421 049 000	1 540 953 000	2 636 264 000	-2 215 215 000
прочие расходы	141 893 000	415 000	41 342 000	100 551 000
рентабельность	35,494	86,533	95,033	-59,539
Валовая прибыль	-363 131 000	-207 574 000	-132 999 000	-230 132 000

6. Управление рисками

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентной ставки представлен в следующей таблице. Далее приведен анализ риска ликвидности и процентного риска, представляющий оставшийся срок до погашения финансовых обязательств, не являющихся производными финансовыми инструментами, рассчитанный для недисконтированных денежных потоков по финансовым обязательствам (основной долг и проценты) по наиболее ранней из дат, когда Группа будет обязана погасить обязательство.

Оставшийся срок до погашения финансовых обязательств, не являющихся производными финансовыми инструментами, рассчитанный для не дисконтированных денежных потоков по финансовым обязательствам, не значительно отличаются от дисконтированных сумм из-за краткосрочной природы всех финансовых обязательств.

Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2013 года:

(в тысячах тенге)

31 декабря 2013 года

До	3 мес.-	1 год-		
востребования	1 мес.-3 мес.	1 год	5 лет	Итого

Финансовые активы:

Денежные средства	4 036	-	-	-	4 036
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	513 807	459 621	2 853 203	3 826 631
Итого финансовые активы	4 036	513 807	459 621	2 853 203	3 830 667

Финансовые обязательства:

Займы текущие и долгосрочные	-	-	384 268	58 036	442 304
Обязательства по облигациям	5 248 945	-	-	-	5 248 945
Прочие финансовые обязательства	-	21 527	-	-	21 527
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	171 952	-	171 952
Итого финансовые обязательства	5 248 945	21 527	556 220	58 036	5 884 728
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(5 244 909)	492 280	(96 599)	2 795 157	(2 054 061)

Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2012 года:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2012 года				
	До востребования	1 мес.-3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Итого
<i>Финансовые активы:</i>					
Денежные средства	5 530	-	-	-	5 530
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	-	635 356	-	635 356

Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	975 384	2 297 460	3 272 844
Итого финансовые активы	5 530	-	1 610 740	2 297 460	3 913 730

Финансовые обязательства:

Займы текущие и долгосрочные		-	363 873	148 586	512 459
Обязательства по облигациям	5 248 945		-	-	5 248 945
Прочие финансовые обязательства	-	8 026	-	-	8 026
Краткосрочная кредиторская задолженность		-	-	898 550	898 550
Итого финансовые обязательства	5 248 945	8 026	363 873	1 047 136	6 667 980
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(5 243 415)	(8 026)	1 246 867	1 250 324	(2 754 250)

По состоянию на 31 декабря 2013

года, большинство финансовых активов и обязательств Группы сконцентрированы в Республике Казахстан.

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, активы и операции Группы могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Группа подвержена влиянию рыночных рисков, возникающих в результате изменений курсов иностранных валют, ставок вознаграждения по привлеченным заемным средствам и стоимости финансовых инструментов, подверженных общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также посредством установления и поддержания адекватных ограничений на величину допустимых убытков и маржи.

7. Система организации труда работников

В обществе строго придерживаются требований трудового законодательства. Численность сотрудников на конец 2013 года составляет 5 человек 3 из которых являются женщинами. Вновь принимаемые сотрудники получают полный инструктаж, включающий сведения о деятельности компании и его характерных обязанностях об обеспечении безопасности на рабочем месте и охраны здоровья, о мерах пожарной безопасности и действиях при возгорании и подаче сигналов тревоги и прочие. Компания стремится создать максимально комфортные условия труда для долгой и продуктивной работы.

8. Описание системы корпоративного управления.

Эффективная структура Корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Общества лиц и способствует успешной деятельности Общества. Корпоративное управление в обществе строится на основе защиты предусмотренных законодательством прав работников компании и направлено на развитие партнерских отношений между компанией и ее работниками в решении социальных вопросов и регламентации условий труда. Важным моментом при этом является улучшение условий труда, сохранение рабочих мест.

9. Для листинговой компании - акционерного общества

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости. Дополнительный оплаченный капитал представляет собой превышение взносов над номинальной стоимостью выпущенных акций. Дивиденды по простым акциям и по привилегированным акциям, признаются в составе капитала как уменьшение в том периоде, в котором они объявлены. Дивиденды, объявленные после отчётной даты, рассматриваются как последующее событие.

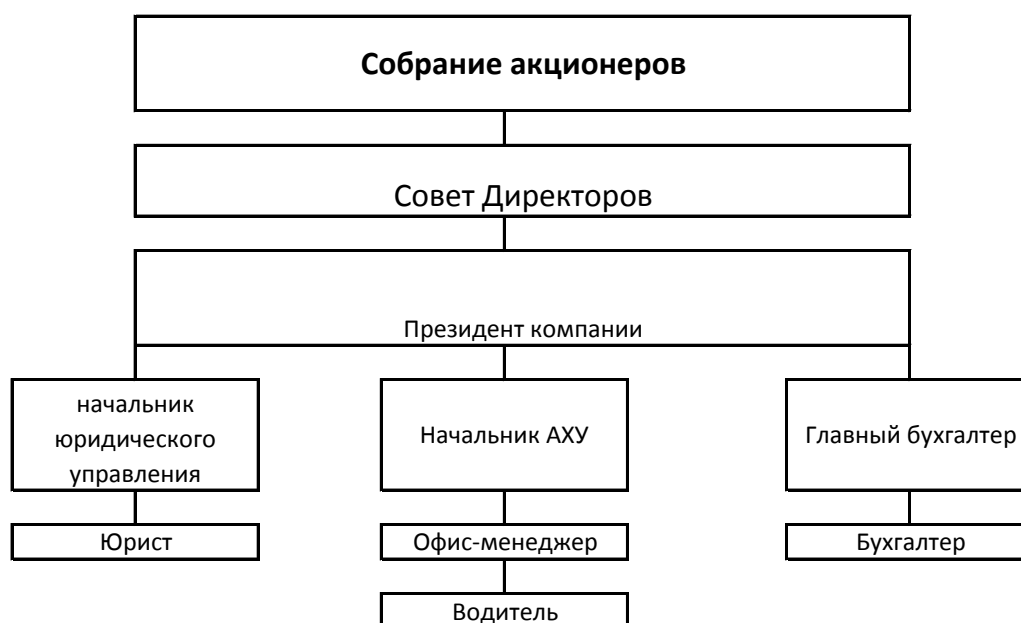
По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал составлял 3 000 000 000 простых акций с номинальной стоимостью 1 тенге каждая, 500 000 000 привилегированных акций с номинальной стоимостью 2 тенге каждая и 500 000 000 с номинальной стоимостью 2,5 тенге каждая; Из них 44 610 634 привилегированная акция была размещена внутри Группы, соответственно стоимость размещенных внутри Группы собственных акций была элиминирована из стоимости уставного капитала. Каждая простая акция принадлежит к одному классу и имеет один голос, а объявленные дивиденды распределяются поровну (в 2012 году: 3 442 241).

Информация об изменениях произошедших в составе акционеров, владеющих акциями в размере пяти и более процентов от количества размещенных акций за отчетный период

31 декабря 2013 ВСЕГО АКЦИЙ					
	Простые акции	Доля в уставном капитале %	Привилег и- рованные акции	Количество	Доля в уставном капитале %
Акционеры					
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	-	-	388 165 693	388 165 693	5,38
ТОО «Ақ Бақай»					

	576 675 666	7,99
Абдулин Тлеукабыл	1 741 358	24,13
Сартаевич	501	
Мананков Абылай	1 740 736	24,12
Сергеевич	810	
Эфенди Кемаль	932 537 577	12,92

10. Организационная структура



11. Совет директоров

Совет директоров избирается общим собранием акционеров. Внеочередным общим собранием акционеров АО «Mineral Resources of Central Asia» от 16.11.2013 года, Председателем Совета директоров избран Мананков Абылай Сергеевич, годовым общим собранием акционеров АО «Mineral Resources of Central Asia» от 01 июня 2013 года, членом Совета директоров избран Жакупов Бауыржан Галымбекович, членом Совета директоров независимым директором избран Темирбулатов Оскар Алькенович.

Ф.И.О.	год рождения	место работы	Соотношение количества ценных бумаг принадлежащих держателю ценных бумаг в процентах к размещенным простым акциям АО "MRCA"
Мананков Абылай Сергеевич- Председатель Совета директоров	1980	С 2010 г. по настоящее время ТОО "Жилгородской М+"-Директор	24,12
Темирбулатов Оскар Алькенович- член Совета директоров (независимый директор)	1973	частный инвестор (ценные бумаги)	
Жакупов Бауыржан Галымбекович-член Совета директоров	1973	С октября 2010г. Директор стратегического развития и инвестиций АО "MRCA" с апреля 2012г.-по настоящее время АО "MRCA" Президент	0,088

12. Исполнительный орган

Исполнительный орган назначается советом директоров. Заседанием совета директоров АО «Mineral Resources of Central Asia», протокол от 29 марта 2013 года, с 01 апреля 2013 года Президентом компании назначен-Жакупов Бауыржан Галымбекович

Ф.И.О.	год рождения	место работы за последние 3 года	Соотношение количества ценных бумаг принадлежащих держателю ценных бумаг в процентах к размещенным простым акциям АО "MRCA"
Жакупов Бауыржан Галымбекович-член Совета директоров	1973	С октября 2010г. Директор стратегического развития и инвестиций АО "MRCA" с апреля 2012г.-по настоящее время АО "MRCA" Президент	0,088

13. Информация о дивидендах

Одним из основных принципов положения о дивидендной политики является обеспечение простого и прозрачного механизма определения размера дивидендов и условий их выплат. Решение о выплате дивидендов принимается исходя из условий реального состояния компании. Размер дивиденда определяется в расчете на одну акцию Общества и утверждается собранием акционеров, которое вправе принять решение и невыплате дивидендов. Дивиденды по акциям выплачиваются Обществом самостоятельно таким образом, чтобы:

- 1) дивиденды получили все лица, имеющие право на получение дивидендов по акциям;
- 2) получение дивидендов указанными лицами должно быть максимально удобным.

Общество старается не допускать несвоевременной или не полной оплаты при возникновении такой ситуации регулирует вопрос выплатой суммы дивидендов и пени причитающейся в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Общество не выплачивает дивиденды по простым акциям в следующих случаях:

1. Собранием акционеров принято решение о не выплате дивидендов;

2. Выплата дивидендов нарушает законодательство Республики Казахстан.

Собранием акционеров было принято решение не производить выплату дивидендов по простым акциям по итогам 2011г., 2012г., 2013г.

В соответствии с Уставом Компании, существует гарантированный объем дивидендов по привилегированным акциям Компании, который должен быть выплачен вне зависимости от наличия доходов Компании. Согласно Уставу, гарантированный объем дивидендов по привилегированным акциям составляет 0,0009 % от минимального расчетного показателя Республики Казахстан, что составляет 15 579 000 (пятнадцать миллионов пятьсот семьдесят девять тысячи) тенге на 2013 год, 14 562 000 (четырнадцать миллионов пятьсот шестьдесят две тысячи) тенге на 2012 год и 12 816 000 (двенадцать миллионов восемьсот шестнадцать тысяч)тенге соответственно, задолженность по невыплаченным дивидендам на 31.12.2013г. составляет 36 088 595,54 (тридцать шесть миллионов восемьдесят восемь тысяч пятьсот девяносто пять тенге 54 тиын)тенге в связи с тем АО «Mineral Resources of Central Asia» вовлечено в судебный процесс , наложено ограничение на распоряжение денежными средствами по всем банковским счетам.

14. Информация о вознаграждениях

Не выплачивается вознаграждение – членам совета директоров и независимому директору, исполнительному органу выплачивается в размере установленного штатного расписания.

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: 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

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
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 руководству АО «Mineral Resources of Central Asia»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Mineral Resources of Central Asia» (далее именуемое - Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств, год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за данную отдельную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой отдельной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Компании 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 отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в отдельной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в отдельной 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 Компании, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением отдельной финансовой отчетности Компании. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления отдельной финансовой отчетности.

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

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, финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Mineral Resources of Central Asia» 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.

Параграф, привлечший внимание к какому-либо аспекту

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на Примечание 3, в котором сказано, что по состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы в размере 5 936 931 тысяч тенге, основную часть которых составляют обязательства по выплате задолженности по купонным облигациям в сумме 5 248 945 тысяч тенге (Примечание 32), превышают размер краткосрочных активов на 1 413 795 тысяч тенге. В сумме краткосрочных активов 57% занимает дебиторская задолженность связанных сторон Группы.

Убыток Группы от операционной деятельности составил 363 131 тысяч тенге.

АО «Mineral Resources of Central Asia» вовлечено в судебный процесс (Примечания 38 и 42), наложено ограничение на распоряжение денежными средствами по всем банковским счетам (Примечание 19).

Все указанные факторы свидетельствуют о существующей неопределенности в отношении способности Группы продолжать свою непрерывную деятельность.

При этом руководство Группы считает, что судебные решения будут приняты в пользу АО «Mineral Resources of Central Asia», и оно сможет урегулировать обязательства по купонным облигациям. Таким образом, данная консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности и не содержит каких-либо корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14.11.1998г.

19 июня 2014 г., г. Алматы



Трегуба И.Е.

15. Финансовая отчетность

АО «MINERAL RESOURCES OF CENTRAL ASIA»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе,
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Примечание	2013 г.	(в тысячах тенге) 2012 г.
Доход от реализации товаров		-	786 294
Чистый доход от аренды	7	1 268	2 628
Доходы в виде вознаграждений	8	4 472	35 034
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами	9	-	451 323
Чистая прибыль от операций с иностранной валютой	10	27 529	-
Прочие доходы	11	166 542	58 515
Операционные доходы		199 811	1 333 794
Себестоимость		-	(686 022)
Расходы по реализации	12	-	(102 140)
Расходы по выплате вознаграждений	13	(46 465)	(667 630)
Административные расходы	14	(127 710)	(82 404)
Убыток от выбытия основных средств		(1 002)	(2 358)
Чистый убыток по операциям с финансовыми активами	15	(374 584)	-
Чистый убыток от операций с иностранной валютой		-	(399)
Прочие расходы	16	(13 181)	(415)
Операционные расходы		(562 942)	(1 541 368)
Чистая операционная прибыль (убыток)		(363 131)	(207 574)

Прибыль от продажи дочерней организации	5	80 642	-
Прочие расходы/ (доходы) от переоценки инвестиционной недвижимости и основных средств		(53 130)	127 791
Прибыль (убыток) до налогообложения		(335 619)	(79 783)
Экономия (расходы) по налогу на прибыль	17	27 248	(92 554)
Прибыль/убыток после налогообложения		(308 371)	(172 337)
Чистая прибыль (убыток) за период до вычета доли неконтролирующих участников:			
Акционерам АО «MRCA»		(365 372)	(165 112)
Доле неконтролирующих участников		57 001	(7 225)
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовая разница от пересчета показателей зарубежной дочерней организации из других валют		(120 116)	60 813*
Прочий совокупный доход		(120 116)	60 813
Итого совокупный доход (убыток) относящийся:		(428 487)	(111 524)
Акционерам АО «MRCA»		(485 488)	(104 299)
Доле неконтролирующих участников		57 001	(7 225)
Прибыль на акцию (тенге)	18	(0,127)	(0,055)

АО «MINERAL RESOURCES OF CENTRAL ASIA»
Консолидированный отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах тенге)

31 декабря 2013г. 31 декабря 2012г. 01 января 2012г.

Прим.

АКТИВЫ

Краткосрочные активы

Денежные средства и их эквиваленты	19	3 998	5 528	1 639
Денежные средства, связанные на брокерских счетах	19	38	2	6 338
Денежные средства на депозитах		-	-	437 295
Краткосрочные финансовые инвестиции	20	-	635 356	609 929
Краткосрочная дебиторская задолженность	21	3 826 631	3 272 844	1 852 888
Запасы	22	121	1 623 416	2 281 043
Текущие налоговые активы	23	7 662	4 221	2 445
Активы, предназначенные для продажи		-	-	64 085
Прочие краткосрочные активы	24	684 686	876 003	251 053
Итого краткосрочные активы		4 523 136	6 417 370	5 506 715

Долгосрочные активы

Инвестиционная недвижимость	25	466 321	466 321	338 530
Разведочные и оценочные активы	26	1 026 188	1 851 781	-
Основные средства	27	75 671	139 633	133 435
Нематериальные активы	28	149	299	417

Отложенный налоговый актив	29	9 782	-	57 601
Прочие долгосрочные активы	30	6 434 009	4 818 664	3 242 466
Итого долгосрочные активы		8 012 120	7 276 698	3 772 449
ИТОГО АКТИВЫ		12 535 256	13 694 068	9 279 164

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства	31	384 268	363 873	7 621
Краткосрочные обязательства по облигациям	32	5 248 945	5 248 945	2 908 683
Прочие финансовые обязательства	33	21 527	8 026	13 608
Обязательства по возмещению исторических затрат и социальные обязательства	34	-	27 548	-
Обязательства по налогам и другим платежам в бюджет	36	1 099	2 851	551
Краткосрочная кредиторская задолженность	37	186 547	907 390	79 946
Прочие краткосрочные обязательства	38	94 545	1 448	2 606
Итого краткосрочные обязательства		5 936 931	6 560 081	3 013 015

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства	31	58 036	148 586	57 180
Обязательства по возмещению исторических затрат и социальные обязательства	34	-	585 614	-
Резерв по ликвидационному фонду	34	1 416	273 264	-

Отложенные налоговые обязательства	29	17 490	34 953	-
Итого долгосрочные обязательства		76 942	1 042 417	57 180
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 013 873	7 602 498	3 070 195
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	39	5 220 655	5 243 116	5 249 778
Резерв по курсовым разницам		-	120 116	59 303
Резервный капитал		-	-	35 705
Нераспределенная прибыль		208 547	589 073*	773 428*
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ		5 429 202	5 952 305*	6 118 214*
Доля неконтролирующих участников		1 092 181	139 265*	90 755*
ИТОГО КАПИТАЛ		6 521 383	6 091 570	6 208 969
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		12 535 256	13 694 068	9 279 164

(в тысячах тенге)

КАПИТАЛ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ

	Уставн ый капитал	Резервн ый капитал	Резерв по курсов ым разница м	Нераспред еленная прибыль	ВСЕГО	Доля неконт ролиру ющих участн иков	Итого капита л
31 декабря 2011 года	5 249 778	35 705	59 303	773 428*	6 118 214 *	90 755 *	6 208 9 69
Привыль (убыток) за период	-	-	-	(165 112)	(165 112)	(7 225)	(172 337)
Прочий совокупный доход за период	-	-	60 813	-	60 813	-	60 813
Изменения при выбытии основных средств	-	(35 705)	-	35 705	-	-	-
Изменение доли участия в дочерней организации	-	-	-	(55 715)	(55 715)	55 735 *	20
Выкуп собственных акций	(6 662)	-	-	767	(5 895)	-	(5 895)
31 декабря 2012 года	5 243 116	-	120 116	589 073*	5 952 305 *	139 26 5*	6 091 570
Привыль (убыток) за период	-	-	-	(365 373)	(365 373)	57 001	(308 372)
Прочий совокупный доход за период	-	-	(120 116)	-	(120 116)	-	(120 11 6)
Изменение доли участия в дочерней организации	-	-	-	426	426	2 095	2 521

АО «MINERAL RESOURCES OF CENTRAL ASIA»**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	-	(15 579)	(15 579)	-	(15 579)
Взнос в уставный капитал дочерней организации	-	-	-	-	-	893	893
Выкуп собственных акций	(22 461)	-	-	-	(22 461)	-	(22 461)
31 декабря 2013 года	5 220	655	-	208 547	5 429 202	1 092	6 521
						181	383

АО «MINERAL RESOURCES OF CENTRAL ASIA»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (прямой метод)

	2013 г.	(в тысячах тенге) 2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств от операционной деятельности:		
Поступления от реализации	38 790	259 757
Авансы полученные	12 763	-
Возврат авансов под поставку ценных бумаг	-	117 259
Купонные вознаграждения по облигациям	5 186	-
Прочие поступления	6 405	20 220
Всего поступление денежных средств	63 144	397 236
Выбытие денежных средств от операционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам	(90 919)	(209 543)
Авансы выданные	(12 259)	(31 030)
Выплаты по заработной плате	(16 962)	(17 132)
Уплата налогов	(10 140)	(21 741)
Вознаграждения по займу	(20 234)	(45 417)
Оплата комиссии за организацию займов	-	(6 846)
Прочие выплаты	(24 024)	(9 111)
Всего выбытие денежных средств	(174 538)	(340 820)

Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(111 394)	56 416
Корпоративный подоходный налог	-	(48)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(111 394)	56 368
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Взнос в уставный капитал	(8 791)	-
Реализация основных средств и нематериальных активов	-	-
Приобретение основных средств	(25)	(20 564)
Приобретение разведочных активов	-	(49 413)
Авансы на строительство и приобретение разведочных активов	-	(1 638 386)
Приобретение нематериальных активов	-	(181)
Реализация инвестиционной недвижимости	-	-
Чистый приток денежных средств от реализации дочерней организации	-	-
Реализация доли участия в дочерней организации	(53)	53
Реализация ценных бумаг	-	155 267
Приобретение ценных бумаг	-	(313 098)
Авансы выданные на покупку ценных бумаг	-	(788 690)
Прочие	(3 078)	-
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности	(11 894)	(2 655 012)

Движение денежных средств от финансовой деятельности:

Выпуск акций	8 961	-
Выпуск облигаций	-	1 826 182
Получение займов		805 000
Погашение займов	(5 543)	(434 527)
Получение финансовой помощи	64 848	110 721
Погашение финансовой помощи		(4 980)
Выплата купона по размещенным облигациям		(132 017)
Выплата дивидендов	(2 078)	(5 582)
Выкуп акций		(5 895)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности	121 846	2 158 902
Чистое изменение в денежных средствах	(1 442)	(439 742)
Денежные средства на начало периода	5 530	445 272
Денежные средства на конец периода	4 036	5 530

1. Введение

АО «Mineral Resources of Central Asia» является правопреемником АО «Kazcat», которое в свою очередь является правопреемником ОАО «Зерде». ОАО «Зерде» было зарегистрировано 25 августа 2000 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан Департаментом юстиции города Алматы. Общество осуществляло профессиональную деятельность по ведению реестров держателей ценных бумаг юридических лиц и регистрации сделок с ценными бумагами и впоследствии 30 июня 2006 года было переименовано в Акционерное общество «Kazcat». 30 мая 2011 года на годовом общем собрании акционеров было принято решение о переименовании Акционерного общества «Kazcat» на Акционерное общество «Mineral Resources of Central Asia», свидетельство о перерегистрации № 34938-1910-АО от 18 июля 2011 года.

31 декабря 2013

ВСЕГО АКЦИЙ

Акционеры	Простые акции	Доля	Привилег и- рованные акции	Количество	Доля
		в уставном капитале %			в уставном капитале %
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Атамекен»	-	-	118 934 924	118 934 924	2,97
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Улар Уміт»	299 846 998	9,99	51 898 734	351 745 732	8,79
Бегимбаева Жанар Бахытовна	-	-	250 062 723	250 062 723	6,25
АО ОНПФ «Отан»	-	-	269 230 769	269 230 769	6,73
Абдулин Тлеукабыл Сартаевич	286 729 190	9,56	-	286 729 190	7,17
ТОО «АЛЬФА БИЗНЕС»	554 389 953	18,48	50 918 094	605 308 047	15,13
ТОО «AISARA & МК»	926 630 020	30,89	-	926 630 020	23,17
Эфенди Кемаль	407 023 810	13,57	-	407 023 810	10,18

				810	
Прочие	525 380 029	17,51	258 954 756	784 334 785	19,61
ИТОГО	3 000 000 000	100,00	1 000 000 000	4 000 000 000	100,00
Выкупленные собственные акции	-	-	(44 610 634)	(44 610 634)	11,153
ИТОГО без выкупленных собственных акций	3 000 000 00 0	100,00	955 389 366	955 389 366	88,847

Информация, представленная в консолидированной финансовой отчетности о количестве размещенных простых и привилегированных акций не соответствует информации, отраженной в реестре акционеров, утвержденном Единым регистратором ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2013 года (по реестру количество размещенных составляет 6 216 917 177 простых акций и 1 000 000 000 привилегированных акций).

Также расхождение объясняется тем, что Обществом было принято решение о конвертации купонных облигаций в простые акции, так как срок обращения облигаций истек. Общество направило отчет о размещении акций на утверждение Комитету по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан (далее – Комитет), но Комитетом было отказано в регистрации изменений и дополнений в проспект выпуска облигаций, так как Обществом не были соблюдены требования Закона РК «О рынке ценных бумаг». Общество обратилось с иском об удовлетворения регистрации изменений и дополнений в проспект первого выпуска облигаций в специализированный межрайонный экономический суд г.Алматы. Суд рассмотрел иск, но отказал в его удовлетворении. Таким образом, в данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года данные о количестве простых и привилегированных акций остались такими же какими были по состоянию на 31 декабря 2012 году, за исключением количества собственных выкупленных акций.

31 декабря 2012

ВСЕГО АКЦИЙ

Акционеры	Простые акции	Доля	Привилег и- рованные акции	Количество	Доля
		в уставном капитале %			в уставном капитале

					%
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Атамекен»	-	-	118 934 924	118 934 924	2,97
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Улар Уміт»	299 846 998	9,99	51 898 734	351 745 732	8,79
Бегимбаева Жанар Бахытовна	-	-	250 062 723	250 062 723	6,25
АО ОНПФ «Отан»	-	-	269 230 769	269 230 769	6,73
Абдулин Тлеукабыл Сартаевич	286 729 190	9,56	-	286 729 190	7,17
ТОО «АЛЬФА БИЗНЕС»	554 389 953	18,48	50 918 094	605 308 047	15,13
ТОО «AISARA & МК»	926 630 020	30,89	-	926 630 020	23,17
Эфенди Кемаль	407 023 810	13,57	-	407 023 810	10,18
Прочие	525 380 029	17,51	258 954 756	784 334 785	19,61
ИТОГО	3 000 000 000	100,00	1 000 000 000	4 000 000 000	100,00
Выкупленные собственные акции	-	-	(3 442 241)	(3 442 241)	0,086
ИТОГО без выкупленных собственных акций	3 000 000 000	100,00	996 557 859	3 996 557 859	99,914

Основная деятельность

АО «Mineral Resources of Central Asia» осуществляет инвестиционную деятельность, в том числе на рынке ценных бумаг и недвижимости, маркетинговую деятельность, менеджмент, франчайзинг, управление активами хозяйствующих субъектов, строительство, также приобретает и отчуждает в Республике Казахстан и за границей разного вида имущество, сдает в аренду строения или отдельные помещения.

Юридический и фактический адрес АО «Mineral Resources of Central Asia»: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Фурманова д. 103 офис 503.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов общее количество сотрудников АО «Mineral Resources of Central Asia» и его дочерних организаций (далее – Группы) составляло 7 и 13 человек соответственно.

Дочерние организации

АО «Mineral Resources of Central Asia» является материнской компанией по отношению к следующим организациям:

Наименование компаний	Дата приобретения	Процент участия/процент голосующих акций		Вид деятельности
		31.12.2013	31.12.2012	
Kazcat World Trading LTD (создано в соответствии с законодательством Республики Кипр, г. Никосия)	04.08.2008 г.	-	100%	Закупка и продажа электрооборудования
ТОО «OreLand» (создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан)	30.07.2009 г.	59,53%	59,53%	Добыча и разведка месторождений полезных ископаемых
ТОО «INVECON – Investments & Construction»	06.09.2012 г.	100 %	100%	Добыча и разведка полезных ископаемых

В свою очередь ТОО «Oreland» имеет 74% доли участия в ТОО «CooperKZ-CA». Товарищество зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 26 февраля 2010 года, перерегистрацию прошло в г.Алматы 17 марта 2011 год, Свидетельство №102552-1910-ТОО (СМП). Основной деятельностью ТОО «CooperKZ-CA» является разведка и добыча медно-молибденовой руды, разработка проектов всех видов геологоразведочных и горных работ. Товарищество имеет контракт на проведение недропользования на разведки и добычи медных руд на месторождении Борлы в Карагандинской области Республики Казахстан №3709-ТПИ от 06 сентября 2010 года.

01 ноября 2013 года АО «Mineral Resources of Central Asia» продало 100% доли в уставном капитале «Kazcat World Trading» LTD» (см. Примечание 5).

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательства Республики Казахстан продолжают развиваться, допускают возможность разных толкований (Примечание 43).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на казахстанский финансовый и корпоративный сектор. Правовая система, налоговая система и законодательная база продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

3. Краткое изложение принципов учетной политики

Основы представления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующего: основные средства, финансовые инвестиции, инвестиционная недвижимость отражены по справедливой стоимости.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы в размере 5 936 931 тысяч тенге, основную часть которых составляют обязательства по выплате задолженности по купонным облигациям в сумме 5 248 945 тысяч тенге (Примечание 32), превышают размер краткосрочных активов на 1 413 795 тысяч тенге. В сумме краткосрочных активов 57% занимает дебиторская задолженность связанных сторон Группы.

Убыток Группы от операционной деятельности составил 363 131 тысяч тенге.

АО «Mineral Resources of Central Asia» вовлечено в судебный процесс (Примечания 38 и 42), наложено ограничение на распоряжение денежными средствами по всем банковским счетам (Примечание 19).

Все указанные факторы свидетельствуют о существующей неопределенности в отношении способности Группы продолжать свою непрерывную деятельность. При этом руководство Группы считает, что судебные решения будут приняты в пользу АО «Mineral Resources of Central Asia», и оно сможет урегулировать обязательства по купонным облигациям. Таким образом, данная консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности и не содержит каких-либо корректировок которые могли бы

возникнуть в результате сомнений относительно своей способности Группы продолжить непрерывную деятельность.

Метод начисления

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.

Денежные средства

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

Зарубежные предприятия

Активы и обязательства зарубежных предприятий, пересчитываются в тенге по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода и такие разницы признаются в составе капитала по статье резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

В случае продажи зарубежного предприятия, происходит потеря такого контроля, существенного влияния или совместного контроля, и общая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия. Если Группа реализует только часть своего участия в дочернем предприятии, которое включает зарубежное предприятие, сохраняя при этом контроль, то соответствующая часть общей суммы перераспределяется на доли неконтролирующих акционеров.

Приминительно к монетарной статье, которая представляет собой полученную от зарубежного предприятия или подлежащую выплате зарубежному предприятию сумму, когда осуществление расчетов по ней в ближайшем будущем не ожидается и не планируется, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в ее отношении, считаются частью чистой инвестиции в зарубежное предприятие; соответственно, и признаются в состав прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты.

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключение дебиторской задолженности по налогам, денежные средства, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность, за исключением кредиторской задолженности по налогам.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения за вычетом убытков от обесценения.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе. Принципы учета финансовых доходов и расходов рассматриваются далее.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового актива. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчета. Приобретенные таким образом финансовые активы, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с даты заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты.

Финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости, а также, в случае если финансовые активы, оцениваемые не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то они непосредственно относятся на стоимость приобретения или выпуска финансового актива. Принципы последующей оценки стоимости финансовых активов раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, представленных ниже.

Финансовые активы классифицируются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они отвечают любому из перечисленных ниже условий:

(1) приобретены или приняты главным образом с целью продажи или обратной покупки в

краткосрочной перспективе, (2) являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки, с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально учитываются и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Для определения справедливой стоимости котируемых финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа использует рыночные котировки. Корректировка справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в составе прибыли/убытка.

По некотируемым ценным бумагам Группа использует модели ценообразования, которые учитывают условия контрактов по ценным бумагам, а также рыночные параметры оценки, такие как процентные ставки, волатильность, курсы обмена и кредитный рейтинг контрагента. Когда рыночные параметры оценки отсутствуют, руководство составит лучшую оценку такого параметра, разумно отражающую цену, которая была бы определена по данному инструменту рынком. При осуществлении данной оценки используются разнообразные инструменты, включая предварительные имеющиеся данные, исторические данные и методики экстраполяции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании является цена сделки, если только стоимость инструмента не подтверждается путем сравнения с данными с имеющихся рынков. Какая-либо разница между ценой сделки и стоимостью, полученной с применением методики оценки, не признается в отчете о прибылях и убытках при первоначальном признании. Последующие прибыли или убытки признаются только в той мере, в какой они связаны с изменением в факторе, который участники рынка рассматривают при ценообразовании.

Группа считает, что учетная оценка, связанная с оценкой финансовых активов, когда отсутствуют котировочные рыночные цены, является основным источником неопределенности оценок в связи с тем, что: (i) она сильно подвержена изменениям из периода в период, поскольку она требует от руководства делать допущения по процентным ставкам, волатильности, курсам обмена, кредитному рейтингу контрагента, оценочным корректировкам и характеру сделок и (ii) влияние, которое признание изменения в оценках окажет на активы, отраженные в отчете о финансовом положении, а также прибыли/(убытки), может быть существенным.

Если бы руководство использовало другие допущения по процентным ставкам, волатильности, курсам обмена, кредитному рейтингу контрагента и оценочным корректировкам, это привело бы к большему или меньшему изменению в оценке стоимости финансовых активов, в случае отсутствия рыночных котировок, что оказало бы существенное влияние на отраженный в отчетности чистый убыток Группы.

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, которая не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Обесценение финансовых и нефинансовых активов

Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, одно или несколько событий

оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках за период. Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риска, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения в случае, если факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превысить их возмещаемую величину, что может произойти в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и продления лицензии не ожидается; существенные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к обнаружению запасов полезных ископаемых, имеющих коммерческую рентабельность;

существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут восстановлены полностью в результате успешной разработки или реализации.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения отражаются в составе прибыли или убытков.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Здания 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. В отчетном периоде переоценка зданий не производилась.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине в отчете о прибылях и убытках. При продаже переоцениваемых активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Амортизация

Группа рассчитывает амортизацию медно-молибденовых активов на основе производственного метода, т.е. рассчитывает списание исторической стоимости для каждого актива по мере истощения доказанных разрабатываемых запасов. Чистая балансовая стоимость производственных активов амортизируется отдельно по каждому месторождению, исходя из соотношения объема добычи в соответствующем периоде к подсчитанному объему коммерческих запасов на конец указанного периода, плюс объем добычи в соответствующем периоде.

Амортизационные отчисления по нефтегазовым активам начисляются с момента ввода соответствующего актива в эксплуатацию.

Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Срок полезной службы (лет)
Здания	20
Машины и оборудование	10
Транспортные средства	10
Прочие активы	4

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату. Остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания получила бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Компания намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о прибылях и убытках линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки

полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Срок полезной службы (лет)
Прочие нематериальные активы	2-4

Инвестиционное имущество

К инвестиционному имуществу относится имущество Компании, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Компанией. В состав инвестиционного имущества входят земельный участок, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем она отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционного имущества – это сумма, на которую можно обменять эту собственность при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. «Добровольный продавец» не является продавцом, вынужденным осуществить сделку по любой цене.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке для аналогичной собственности, имеющей такое же местоположение и состояние. В отсутствие текущих цен на активном рынке для аналогичной собственности, Компания использует информацию из различных источников, в том числе

- текущие цены на активном рынке для собственности, имеющей другой характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом указанных отличий;
- недавние цены на аналогичную собственность на менее активных рынках, скорректированные для отражения изменений экономических условий с даты совершения сделок, заключенных по этим ценам; и
- прогнозы дисконтируемых потоков денежных средств на основе достоверной оценки будущих потоков денежных средств, подкрепленные условиями действующих договоров аренды и прочих договоров и (по возможности) внешней информацией, включая текущие рыночные ставки аренды для аналогичной собственности в схожем местонахождении и состоянии, а также на основе ставок дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку неопределенности в отношении величины и временных сроков денежных потоков.

Рыночная стоимость для оценки инвестиционного имущества Компании определяется на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа и на местоположения.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи «Прочие операционные доходы».

Прибыли или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, отражаются в прибыли или убытке за год и раскрываются отдельной строкой. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной собственности определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Если Компания осуществляет продажу собственности по справедливой стоимости в процессе сделки, осуществляемой на рыночных условиях, балансовая стоимость непосредственно перед продажей корректируется с учетом цены сделки, а корректировка отражается в прибыли или убытке за год в составе чистого дохода от переоценки инвестиционного имущества.

Активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, классифицируются как активы, предназначенные для продажи («группа выбытия»), если их балансовая стоимость с высокой степенью вероятности будет возмещена через продажу таких активов, а не посредством их дальнейшего использования. Данное условие считается выполненным, если актив (или группа активов) может быть продан в их текущем состоянии и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно обязаться завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на момент изменения классификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы медной руды на месторождении Борлы Карагандинской области оцениваются по фактической стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

К разведочным и оценочным затратам относятся затраты, понесенные до подтверждения возможности рентабельной добычи. К таким затратам относятся затраты приобретение прав на производство разведочных работ, на топологическое, геологическое, геохимическое и геофизическое изыскания, разработку траншей, взятие проб и другие виды деятельности, связанные с оценкой технической осуществимости и коммерческой рентабельности добычи полезных ископаемых, обнаруженных в ходе разведки, а также накладные расходы, связанные с разведочно-поисковыми работами.

Права на производство разведочных работ

Права на разведку медной руды включают подписной бонус, затраты, капитализируемые в соответствии с контрактом на недропользование, относящимся к историческим затратам, социальным обязательствам.

Исторические затраты включают затраты, понесенные на приобретение геологических данных, и возмещение затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан в отношении лицензионных территорий до выдачи лицензий, и должны быть возмещены государству.

В рамках стоимости приобретения прав на разработку полезных ископаемых Группа приняла на себя обязательства по финансированию программ развития социальной сферы, которые приносят выгоду всему населению региона. Группа не получает непосредственной выгоды от реализации указанных программ. Данные затраты признаются в стоимости приобретения, а величина соответствующего обязательства равна приведенной стоимости выплат по указанным затратам в течение периода действия лицензий.

Затраты на разведку и оценку запасов медной руды учитываются на основе метода успешно завершённых изысканий.

Затраты, понесенные до получения юридических прав на проведение разведочно-поисковых работ на участке, сразу учитываются в составе прибыли или убытка. Затраты, понесенные на приобретение лицензионного права, капитализируются как нематериальный актив отдельно по каждой лицензии. Прочие затраты на разведочные и оценочные работы отражаются, без уменьшения, в составе разведочных и оценочных активов до того момента, пока либо не будет завершена стадия разведки на лицензированной территории, либо не будут обнаружены коммерческие запасы. Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Затраты на разведку, понесенные в процессе определения объектов разведки, и затраты на разведочное и оценочное бурение капитализируются отдельно по каждому месторождению.

По результатам оценки коммерческой рентабельности месторождения в случае обнаружения коммерческих запасов полезных ископаемых и подтверждения технической осуществимости добычи, соответствующие капитализированные затраты переводятся в медно-молибденовые активы, учитываемые в составе основных средств.

Все затраты, понесенные после подтверждения технической осуществимости и коммерческой рентабельности добычи медно-молибденовой руды, капитализируются в стоимости активов по разработке / добыче отдельно по каждому месторождению. Последующие затраты капитализируются только в том случае, если они увеличивают экономические выгоды соответствующего актива по разработке / добыче.

Налогообложение

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются в прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате/возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответственных налоговых деклараций. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства, если эта сделка при первоначальном признании не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, кроме случаев первоначального признания, возникающего в результате объединения компаний.

Активы и обязательства по отложенным налогам определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы отложенные налоговые активы.

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.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском акций, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала

Дивиденды

Способность Группы объявлять и выплачивать дивиденды регулируется законодательством Республики Казахстан.

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям отражаются как распределение нераспределенной прибыли в том периоде, в котором они объявлены.

Кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-либо события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

В соответствии с условиями контракта на недропользование, заключенного с Правительством, и применимыми законодательными требованиями, Группа создает резерв на восстановление земельного участка и прекращение деятельности, в отношении демонтажа и ликвидации инфраструктуры и вывоза оставшихся материалов и восстановления нарушенных участков. Резервы на покрытие обязательств по выбытию активов не включают каких-либо дополнительных обязательств, которые, как ожидается, могут возникнуть в результате нанесения ущерба в будущем.

Признание доходов и расходов

Величина дохода от продажи активов, услуг 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.

Процентный доход отражается по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива (или группы финансовых активов), а также отнесения процентного дохода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового инструмента. При этом дисконтирование производится на период предполагаемого срока обращения финансового актива или, если это применимо, на более короткий период.

Если финансовый актив или группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Процентный доход также включает в себя процентный доход от вложений в ценные бумаги. Прочие доходы отражаются в отчете о совокупном доходе по завершении соответствующих сделок.

Доходами Группы являются:

- доходы от продажи товаров;
- доходы от инвестиционной деятельности (вознаграждения, дивиденды от инвестиций, от финансирования, доходы от выбытия активов, доходы от аренды);
- финансовые доходы (вознаграждения, дивиденды от инвестиций, от финансирования, изменения справедливой стоимости встроенных производных финансовых инструментов);
- прочие доходы, полученные от видов деятельности, определяемые уставами компаний, входящих в Группу.

Расходами являются:

- расходы по реализации товаров;
- расходы, связанные с выплатой вознаграждения;
- расходы, отражающие высвобождение дисконта по резервам;
- расходы выбытия активов;
- расходы по формированию резервов;
- административные расходы;
- прочие расходы.

Расходы, возмещаемые за счет активов Группы и выплачиваемые лицам, обеспечивающим функционирование Группы, подразделяются на расходы, возмещаемые за счет:

- активов, полученных в оплату ценных бумаг Группы;
- инвестиционного дохода.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

В соответствии с требованиями законодательства РК Компания удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в пенсионные фонды. У Компании

нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.

Компания производит отчисления социального налога и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан.

Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инвестиции, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

На 31 декабря 2013 года официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 154,06 тенге за 1 доллар США (2012 г.: 150,74 тенге

за 1 доллар США); 212,02 тенге за 1 евро (2012 г.: 199,22 тенге за 1 евро); 4,68 тенге за 1 российский рубль (2012 г.: 4,96 тенге за 1 российский рубль).

Условные обязательства, условные активы

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 консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Отчетность по операционным сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять процентов или более от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

Результаты сегмента, его активы и обязательства включают те статьи, которые имеют непосредственное отношение к сегменту, а также те, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. К нераспределенным статьям в основном относятся корпоративные активы и административные расходы, а также активы и обязательства по подоходному налогу.

Сегментные затраты капитального характера представляют собой затраты, понесенные в отчетном периоде для приобретения основных средств, а также нематериальных активов.

Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием методов, описанных в МСФО. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения консолидированной финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности (некорректирующие события).

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Компания впервые применил некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам. 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 Компании. 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 Компании.
- ***Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*** содержит 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. Поправки не оказали влияния на раскрытие информации о взаимозачете финансовых инструментов в виду его отсутствия.
- ***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 Компании.

- **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. Применение стандарта не повлияло на консолидацию инвестиций Группы.
- **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах»** содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компаний в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности Группы
- **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. Применение стандарта не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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 Компании ввиду отсутствия ретроспективного применения учетной политики.

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

Усовершенствования действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу в отношении финансового года, начавшегося 1 января 2013 г., и не были приняты Компанией досрочно:

- 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)
- Интерпретация (IFRIC) 21 – Сборы (вступает в силу с 1 января 2014 года)

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность материнской компании, а 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.

4. Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе данных прошлых периодов и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Компании также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резервы

Компания создает резервы под сомнительную дебиторскую задолженность. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях деятельности клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительную задолженность, признанную в консолидированной финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной 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.

5. Выбытие дочерней организации

01 ноября 2013 года Группа заключила договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале дочерней организации «Kazcat World Trading» LTD с ТОО «KWORTEKS UNIVERSAL LLP» на сумму 30 тысяч тенге.

Результат от выбытия дочерней Компании включен в консолидированный отчет о совокупном доходе Группы. Сравнительный доход и денежные потоки от прекращенной деятельности были вновь представлены с учетом операций, классифицированных как прекращенные за данный период.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе «Kazcat World Trading»

с 1 января 2013 г.

по 01 ноября
2013г.

Доход (убыток) за период:

Административные расходы	(54)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(54)
Расходы по подоходному налогу	-
Чистая прибыль (убыток)	(54)

Отчет о финансовом положении «Kazcat World Trading»

с 1 января 2013г.

по 01 ноября
2013г.

АКТИВЫ

Денежные средства	1
Запасы	1 660 901
Прочие краткосрочные активы	2 349 029
ИТОГО АКТИВЫ	4 009 931

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	3 970 428
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3 970 428
	39 504

Отчет о движении денежных средств «Kazcat World Trading»

с 1 января 2013 г.

по 01 ноября
2013г.

Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(40)
Чистое движение денежных средств	(40)

с 1 января 2013 г.

по 01 ноября
2013г.

Активы	4 009 931
Обязательства	3 970 428
Чистые активы	39 504
Сумма вознаграждения	30
Убыток от реализации дочерней организации	(39 474)
Реклассификация резерва курсовых разниц	120 116
Итого прибыль от выбытия дочерней организации	80 642

6. Корректировки финансовой отчетности предыдущих периодов

После выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года были обнаружены ошибки.

Результаты корректировок отдельного отчета о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года представлены ниже:

Консолидированная отчетность о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года:

	Как показано ранее	Корректировка	После корректировок
			(в тысячах тенге)
Нераспределенная прибыль	867 803	(94 375)	773 428
Итого капитал акционеров	6 212 589	(94 375)	6 118 214
Доля неконтролирующих участников	(3 620)	94 375	90 755

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

Консолидированная отчетность о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Как показано ранее	Корректировка	После корректировок
			(в тысячах тенге)
Нераспределенная прибыль	683 353	(94 280)	589 073
Итого капитал акционеров	6 046 585	(94 280)	5 952 305
Доля неконтролирующих участников	44 985	94 280	139 265

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

Сальдо	(в тысячах тенге)		
	Как показано ранее	Корректировка	После корректировок
<i>Сальдо на 31 декабря 2012 года, в том числе:</i>			
Нераспределенная прибыль	683 353	(94 280)	589 073
Доля неконтролирующих участников	44 985	94 280	139 265
<i>Изменение доли участия в дочерней организации, в том числе:</i>			
Нераспределенная прибыль	(55 810)	95	(55 715)
Доля неконтролирующих участников	55 830	(95)	55 735
Курсовая разница от пересчета показателей зарубежной дочерней организации из других валют	-	60 813	60 813

7. Чистый доход от аренды

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Доход от аренды	1 268	2 628
Расходы по аренде зданий	-	-

Итого чистый доход от аренды	1 268	2 628
-------------------------------------	--------------	--------------

8. Доход в виде вознаграждений

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Доходы в виде вознаграждений по ценным бумагам	4 472	4 052
Вознаграждение по депозиту	-	487
Доход от амортизации премии по выпущенным облигациям	-	18
Доход от дисконтирования беспроцентного займа	-	30 477
Итого доход в виде вознаграждений	4 472	35 034

9. Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	720 469
Изменение справедливой стоимости	-	(269 146)
Итого чистая прибыль по операциям с финансовыми активами	-	451 323

10. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Доход от курсовой разницы	27 529	-
Итого чистая прибыль от операций с иностранной валютой	27 529	-

11. Прочие доходы

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Доход от дисконтирования дебиторской задолженности	165 491	-
Доход от уступки прав требования	-	57 810
Прочие доходы	1 051	705
Итого прочие доходы	166 542	58 515

В 2010 году в дочерней Компании ТОО «Orlend» числилась дебиторская задолженность по авансам выданным в сумме 2 468 335 тысяч тенге, которая была продискантирована на сумму 165 491 тысяч тенге. В 2013 году было заключено трехстороннее соглашение по переуступке долга согласно которому вся сумма задолженности была передана третьему лицу. По состоянию на 31 декабря 2013 года ТОО «Orlend» сторнировала сумму дисконта по дебиторской задолженности которая ранее был призна расходом.

12. Расходы по реализации

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Транспортные расходы	-	1 491
Расходы по аренде складов	-	100 649
Итого расходы по реализации	-	102 140

13. Расходы по выплате вознаграждений

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Проценты по банковским займам	46 465	47 355
Комиссия по организации банковских займов	-	6 846
Проценты, начисленные по облигациям	-	613 429
Итого расходы по выплате вознаграждений	46 465	667 630

14. Административные расходы

(в тысячах тенге)

	2013 г.	2012 г.
Зарплата и вознаграждение сотрудникам	19 346	31 041
Маркетинг и реклама	3	5 932
Банковская комиссия	1 241	883
Брокерские услуги	85	655
Аудиторские услуги	4 191	5 209
Услуги по оценке	1 045	822
Услуги биржи	2 250	1 401
Услуги регистратора ценных бумаг	449	674
Услуги по рейтинговой оценке	-	900
Юридические услуги	76	5 593
Почтовые услуги	51	316
Услуги связи	459	1 465
Износ и амортизация	9 074	9 375
Командировочные расходы	449	1 635
Расходы на информационные технологии	132	903
Коммунальные услуги	1 005	1 150
Канцелярские товары	-	220
Транспортные расходы	231	1 102
Налоги, кроме налога на прибыль и социального налога	2 494	3 311
Социальный налог	174	2 581
Представительские расходы	158	1 822
Резерв по решению суда (Примечание 38)	83 602	-
Прочие	1 195	5 414

Итого	127 710	82 404
--------------	----------------	---------------

15. Чистый убыток по операциям с финансовыми активами

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Убыток от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(374 584)	-
Итого чистый убыток по операциям с финансовыми активами	(374 584)	-

По состоянию на 31 декабря 2013 года убыток образовался от продажи финансовых инвестиции связанным сторонам.

16. Прочие расходы

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Расходы по дисконтированию дебиторской задолженности	10 159	-
Прочие	3 022	415
Итого прочие расходы	13 181	415

17. Экономия (расходы) по подоходному налогу

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

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(335 619)	(79 783)
Экономия (расходы) по отложенному налогу	27 248	(92 554)

Итого экономия (расходы) по подоходному налогу	27 248	(92 554)
---	---------------	-----------------

18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Компании за данный период, предназначенной для распределения между держателями обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество его простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	тыс.тенге	г. тыс.тенге
Чистая прибыль	(365 372)	(165 112)
Дивиденды по привилегированным акциям	(15 579)	-
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	3 000 000 000	3 000 000 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	(0,127)	(0,055)

19. Денежные средства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Деньги на расчетных счетах	271	5 521
Деньги в кассе	3 726	7
Деньги на брокерских счетах	41	2
Итого денежные средства	4 036	5 530

Согласно судебному постановлению на АО «Mineral Resources of Central Asia» наложено ограничение в распоряжении денежными средствами, которое на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности не отменено. Данное обстоятельство связано с судебными разбирательствами (Примечание 38, 42). По состоянию на 31 декабря 2013 года денежные средства по АО «Mineral Resources of Central Asia» составляет 309 тысяч тенге, прочие средства в сумме 3 726 тысяч тенге относятся к его дочерним организациям.

20. Краткосрочные финансовые инвестиции

Краткосрочные финансовые инвестиции представлены финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря	31 декабря
	2013 г.	2012 г.
Котируемые	-	70 214
Некотируемые	-	565 141
Итого	-	635 356

Некотируемые ценные бумаги отражаются в балансе по их номинальной стоимости. Справедливая стоимость котируемых ценных бумаг основана на биржевых рыночных ценах. По состоянию на 31 июня 2013 все краткосрочные финансовые инвестиции были проданы связанным сторонам. По состоянию 31 декабря 2012 года, котируемые ценные бумаги переоценивались по котируемым ценам на активном рынке. Поскольку переоценка основана на рыночных котировках, эти значения не несут в себе значительного объема суждений.

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря	31 декабря
	2013 г.	2012 г.
Котируемые ценные бумаги		
Привилегированные акции	-	23
Простые акции	-	21 890
Облигации	-	48 301
Итого котируемые ценные бумаги	-	70 214

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря	31 декабря
	2013 г.	2012 г.
Некотируемые ценные бумаги		
Паи Закрытого паевого фонда рискованного инвестирования «Триумф»	-	352 792
Привилегированные акции	-	212 349

Итого некотируемые ценные бумаги	-	565 141
---	---	----------------

Привилегированные акции АО «Capital Hotels» отражены по покупной стоимости, паи отражены по расчетной стоимости, определенной компанией, управляющей инвестиционным портфелем.

21. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	3 077 656
Вознаграждения к получению	-	9 158
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 826 631	195 188
Резерв по сомнительным требованиям	-	(9 158)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	3 826 631	3 272 844

По состоянию на 31 декабря 2013 года прочая краткосрочная дебиторская задолженность это задолженность третьих сторон перед АО «Mineral Resources of Central Asia», которая передана дочерней Компанией ТОО «Oreland» согласно трехсторонним соглашениям. Также в состав задолженности включена сумма в размере 1 941 200 тысяч тенге по договорам купли-продажи ценных бумаг связанным сторонам.

22. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	121	98
Товары	-	1 623 318
Итого запасы	121	1 623 416

По состоянию на 31 декабря 2013 года в связи с продажей дочерней Компании Kazcat World Trading LTD были товары на сумму 1 623 416 тысяч тенге.

23. Текущие налоговые активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря	31 декабря
	2013 г.	2012 г.
Корпоративный подоходный налог	2 015	2 015
Налог на добавленную стоимость	5 628	1 159
Налог на имущество	2	1 009
Налог на транспорт	7	3
Прочие	11	35
Итого текущие налоговые активы	7 662	4 221

24. Прочие краткосрочные активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря	31 декабря
	2013 г.	2012 г.
Авансы, выданные под покупку ценных бумаг	651 556	815 491
Прочие авансы выданные	33 130	60 512
Итого прочие краткосрочные активы	684 686	876 003

В состав авансов выданных под покупку ценных бумаг включена сумма по договорам купли-продажи ценных бумаг по связанным сторонам.

25. Инвестиционное имущество

(в тысячах тенге)

31 декабря	31 декабря
2013 г.	2012 г.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества		
на 1 января	466 321	338 530
Прибыль/(убыток) за вычетом переоценки по справедливой стоимости	-	127 791
Инвестиционное имущество по справедливой стоимости на 31 декабря	466 321	466 321

По оценкам руководства Группы обесценение инвестиционного имущества не потребовалось. Так как руководство Компании считает, что изменений в стоимости инвестиционного имущества не произошло. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группой не производилась оценка инвестиционного имущества.

Балансовая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря 2012 года соответствует данным оценки, проведенной внешними оценщиками. Прибыль от переоценки по справедливой стоимости образовался по земельному участку в Коргалжинском районе Акмолинской области на 127 791 тысяч тенге в связи с изменениями рыночных тенденций на данный вид объекта.

26. Разведочные и оценочные активы

27 апреля 2012 года Группа приобрела у АО «НПК «СПК «Сарыарка» право недропользования согласно Дополнению №1 к контракту 3709-ТПИ от 06 сентября 2010 года на проведение разведки и добычи медных руд на месторождении Борлы Карагандинской области. В 2012 году расходы отчетного года на геолого-разведочные работы, подписной бонус, исторические затраты, социальные обязательства, обязательства по обучению и созданный резерв по восстановлению участков были капитализированы в стоимость разведочных и оценочных активов.

	(в тысячах тенге)
Остаток на 1 января 2013 г.	1 851 781
Поступления	65 475
Списание долгосрочных резервов	(891 068)
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 026 188
Остаток на 1 января 2012 года	-
Поступления	1 851 781
Остаток на 31 декабря 2012 года	1 851 781

Согласно контракту на проведение разведки и добычи медных руд на месторождении Борлы в Карагандинский области срок действия разведки был 3 года, срок действия разведки закончился 06 сентября 2013 году. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности срок разведки не был продлен. В связи с этим, руководством Группы было принято решение о списании долгосрочных резервов, которые были начислены на срок действия контракта составляющего 24 года (из них 3 года разведки и 21 год добычи).

27. Основные средства

	Здания и сооружени я	Машины и оборудован ия	Транспортн ые средства	Прочие основн ые средств а	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Балансовая стоимость на 1 января 2013 г	125 431	-	20 564	4 340	150 335
Поступления	-	25	-	-	25
Переоценка	(53 130)	-	-	-	(53 130)
Выбытия	-	-	-	(4 095)	(4 095)
Балансовая стоимость на 31 января 2013 г	72 301	25	20 564	245	93 135
<i>Накопленный износ</i>					
Балансовая стоимость на 1 января 2013 г	6 813	-	1 885	2 004	10 702
Начисленный износ	6 647	38	2 056	541	9 282
Списано при выбытии	-	-	-	(2 520)	(2 520)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	13 460	38	3 941	25	17 464
<i>Первоначальная стоимость</i>					

Балансовая стоимость	125 431	171	6 914	4 742	137 258
на 1 января 2012 г					
Поступления	-		20 564	831	21 395
Выбытия	-	(171)	(6 914)	(1 233)	(8 318)
Балансовая стоимость	125 431	-	20 564	4 340	150 335
на 31 января 2012 г					

Накопленный износ

Балансовая стоимость	524	140	863	2 296	3 823
на 1 января 2012 г					
Начисленный износ	6 289	31	2 117	633	9 070
Списано при выбытии	-	(171)	(1 095)	(925)	(2 191)
Балансовая стоимость	6 813	-	1 885	2 004	10 702
на 31 декабря 2012 г.					

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания провела переоценку Нежилого здания с земельным участком, по адресу Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский р-н, ул Фурманова, д.103, офис, 503,505а. Оценщиком является ТОО «Центр независимой оценки «SERT» действительный член Палаты оценщиков «Алматинская Палата Оценщиков» на основании Государственной лицензии №ЮЛ-00656-(83703-1910ТОО (ИУ) №0048723, выданный Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции Республики Казахстан.

Первоначальная стоимость Объекта оценки составляла 125 431 тысяч тенге, убыток от переоценки составил 53 130 тысяч тенге.

28. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>	1 129	1 129
Балансовая стоимость на 1 января 2013 г		
Поступление	(26)	(26)
Выбытие	1 103	1 103

Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г

<i>Накопленный износ</i>	830	830
Балансовая стоимость на 1 января 2013 г	124	124
Начисленный износ	-	-
Выбытие	954	954

Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г

<i>Первоначальная стоимость</i>	1 630	1 630
Балансовая стоимость на 1 января 2012 г	208	208
Поступление	(709)	(709)
Выбытие	1 129	1 129

Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г

<i>Накопленный износ</i>	1 213	1 213
Балансовая стоимость на 1 января 2012 г	305	305

29. Расходы по налогу на прибыль

Согласно действующему налоговому законодательству Группы не имеют налогооблагаемого дохода, и поэтому не начисляли корпоративный подоходный налог в 2013 и 2012 гг. Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, которые отражаются по ставке 20 процентов (2012 г.: 20 процентов)

Отложенный подоходный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учётной стоимостью активов, обязательств и суммой, определяемой в целях налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соотношение между балансовой стоимостью и налоговой базой по возникшим временным разницам по компаниям Группы представлено следующим образом:

ТОО «INVECON – Investments & Construction»

(в тысячах тенге)

	2013 г.	2012 г.
Отложенные налоговые активы (ОНА):	6	3
Отложенный налог по переносимым убыткам	6	3
Отложенные налоговые обязательства (ОНО):	-	-
Основные средства, начисленная амортизация	-	-
Чистый отложенный налоговый актив	6	3

ТОО «Oreland»

(в тысячах тенге)

	2013 г.	2012 г.
Отложенные налоговые активы (ОНА)	10 769	5 462
Отложенный налог по переносимым убыткам	7 297	5 439
Обязательства по отпускам	7	19
Резервы	550	-
Обязательства по налогам	-	4
Беспроцентный займ, дисконт	2 916	-
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(993)	(6 708)
Основные средства, начисленная амортизация	(993)	(613)
Беспроцентный займ, дисконт	-	(6 095)
Чистый отложенный налоговый актив	9 776	-
Чистое отложенное налоговое обязательство	-	(1 246)

АО «MRCA»

(в тысячах тенге)

2013 г. 2012 г.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	8 068	1 439
Переносимые убытки	5 678	1 074
Обязательства по отпускам	102	113
Резервы	1 282	-
Обязательства по налогам	65	252
Основные средства, начисленная амортизация	941	-
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(25 558)	(35 146)
Основные средства, начисленная амортизация	-	(9 588)
Инвестиционная недвижимость, переоценка	(25 558)	(25 558)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(17 490)	(33 707)

Отложенный налоговый актив АО «MRCA» подлежал признанию в 2013 году, основываясь на предположении руководства, что Обществом в ближайшие годы будет получен налогооблагаемый доход. Основной доход Общество планирует получить от процентного дохода.

30. Прочие долгосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств	917 500	4 818 664
Прочие авансы выданные компании-акционеру	1 608 685	-
Прочие авансы	3 907 824	-
Итого прочие долгосрочные активы	6 434 009	4 818 664

В составе авансов, выданных под приобретение основных средств, учитываются авансы, оплаченные по договорам на поставку оборудования для разработки медномолибденовой руды на месторождении Борлы в Карагандинской области и авансы, выданные под строительство вахтового поселка на месторождении руды.

В прочие авансы выданные компании-акционеру включена задолженность связанной стороны ТОО «Aisara &MK». 24 декабря 2012 году был заключен инвестиционный договор согласно которого АО «Mineral Resources of Central Asia» осуществляет инвестирование ТОО «Aisara &MK».

В стоимость прочих авансов выданных в 2013 году включена задолженность выбывшей дочерней Компании Kazcat World Trading LTD, которая согласно трехстороннему соглашению произвела переуступку долга Компании «Transsystemoil LTD».

31. Краткосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013г. и 31 декабря 2012 гг. в составе финансовых обязательств отражены банковские займы и беспроцентный займ:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные займы	58 036	148 586
Краткосрочные займы	370 996	361 252
Вознаграждение по займам	13 272	2 621
Итого краткосрочные финансовые обязательства	442 304	512 459

Информация по займам:

Займодаделец	АО «Qazaq Banki»		
Дата выдачи займа	06.12.2007 г.	12.06.2012 г.	31.10.2012 г.
Сумма займа, тысячи тенге	83 000	30 000	350 000
Сумма краткосрочной части, на 31 декабря 2013 года	14 878	6 118	350 000
Сумма долгосрочной части, на 31 декабря 2013 года	38 401	19 635	-
Срок погашения	07.12.2017 г.	13.06.2017 г.	31.12.2014 г.
Процентная ставка			

вознаграждения	16%	12%	12%
----------------	-----	-----	-----

Банковские займы обеспечены следующими активами:

- Основными средствами балансовой стоимостью 58 841 тысяч тенге (нежилое помещение площадью 278,9 по адресу: г.Алматы ул.Фурманова 103, офис 503,505а)
- Инвестиционной недвижимостью балансовой стоимостью 466 321тыс. тенге (земельный участок в Коргалжинском районе Акмолинской области)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов вышеуказанные займы подлежат погашению следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
По требованию или в течение одного года	384 268	363 873
На второй год до пяти лет включительно	58 036	148 586
Свыше пяти лет	-	-
Итого	442 304	512 459

32. Краткосрочные обязательства по облигациям

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Балансовая стоимость облигаций	4 999 026	4 999 026
Купонное вознаграждение к оплате	249 919	249 919
Итого краткосрочные обязательства по облигациям	5 248 945	5 248 945

Информация по облигациям:

Список ценных бумаг, категория	официальный список KASE, долговые бумаги с рейтинговой оценкой
Тип облигаций	купонные облигации первого выпуска
Вид долга	Необеспеченный
NSIN	KZ2C0Y05C622
номинальная стоимость	1000.00 тенге
валюта выпуска	KZT
выпущено, шт.	5 000 000
дата начала обращения (дата эмиссии)	28.12.2007
дата погашения	28.12.2012
купонная ставка	10.0% годовых
периодичность выплаты купона	2 раза в год
даты выплаты купона	два раза в год – 28 июня и 28 декабря
условия погашения	выплата номинальной стоимости
Количество размещенных ценных бумаг на начало отчетного периода	4 999 026
количество размещенных ценных бумаг на отчетную дату	4 999 026

Раскрытие балансовой стоимости облигаций:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Номинальная стоимость	4 999 026	4 999 026
Балансовая стоимость	4 999 026	4 999 026

Срок погашения обязательств наступил в декабре 2012 года. Общество приняло решение о конвертации купонных облигаций в простые акции, но на отчетную дату нет решения об утверждении изменений и дополнений в проспект первого выпуска облигации Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан в регистрации (см. Примечание 1). Задолженность по облигациям и купонному вознаграждению не выплачена до настоящего времени следующим держателем облигаций:

- ТОО «Альфа-бизнес» - 15,2828% облигаций;
- ТОО «Aisara & МК» - 17,2834% облигаций;
- АО «Накопительный пенсионный фонд УларУмит» - 24,0046% облигаций;
- Макулбаев М.А. – 43,4284% облигаций.

АО «Накопительный пенсионный фонд УларУмит» подал иск на АО «Mineral Resources of Central Asia» о взыскании суммы задолженности по облигациям и купонному вознаграждению. Суд вынес решение об удовлетворении иска.

33. Прочие финансовые обязательства

Сумма задолженности дивидендов по привилегированным акциям за 2013 год составили 21 527 тысяч тенге. В отчетном периоде были начислены дивиденды по привилегированным акциям в сумме 15 579 тысяч тенге и выплачено 2 078 тысяч тенге за 2011 год. За 2012 год дивиденды по привилегированным акциям не начислялись, были выплачены дивиденды по привилегированным акциям в сумме 5 582 тысяч тенге за 2010 год.

34. Обязательства по возмещению исторических затрат и социальные обязательства

(в тысячах тенге)

	Исторически е затраты	Социальные обязательств а	Обязательств а на обучение казахстанских кадров	Итого
Остаток на 01 января 2013 года	(178 025)	183 613	251 524	613 162
Приобретение	-	-	-	-

Списано	178 025	(183 613)	(251 524)	(613 162)
Остаток на 31 декабря 2013 года	-	-	-	-

Согласно контракту на проведение разведки и добычи медных руд на месторождении Борлы в Карагандинский области срок действия разведки был 3 года, срок действия разведки закончился 06 сентября 2013 году. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности срок разведки не был продлен. В связи с этим, Руководством Компании было принято решение о списании долгосрочных резервов, которые были начислены на срок действия контракта составляющего 24 года (из них 3 года разведки и 21 год добычи).

(в тысячах тенге)

	Исторически е затраты	Социальные обязательств а	Обязательств а на обучение казахстанских кадров	Итого
2012				
Остаток на 1 января 2012 года	-	-	-	-
Приобретение	280 916	396 000	620 761	1 005 323
Списано	(102 891)	(212 387)	(369 237)	(499 089)
Остаток на 31 декабря 2012 года	178 025	183 613	251 524	613 162
<i>Долгосрочные</i>	171 002	165 613	248 999	585 614
<i>Краткосрочные</i>	7 023	18 000	2 525	27 548
	178 025	183 613	251 524	613 162

35. Резерв по ликвидационному фонду

	Восстановление участка и вывод из эксплуатации
Остаток на 1 января 2013 года	273 264
Списание резерва	(273 264)

Начисление резерва	1 416
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 416

Ввиду долгосрочного характера обязательств по восстановлению участка и отсутствия детального плана по восстановлению, существует неопределенность в отношении фактической суммы расходов, которые будут понесены при проведении деятельности по восстановлению по каждому участку.

36. Обязательства по налогам и другим платежам в бюджет

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Социальный налог	461	526
Индивидуальный подоходный налог	212	291
Налог на имущество	-	1 718
Прочие налоги	255	4
Обязательства по социальному страхованию	14	52
Обязательства по пенсионным отчислениям	156	260
Итого	1 099	2 851

37. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 364	791 559
Краткосрочная задолженность по оплате труда	14 595	8 534
Кредиторская задолженность перед подотчетными	-	306

лицами

Прочая кредиторская задолженность	170 588	106 991
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	186 547	907 390

В состав прочей кредиторской задолженности включена сумма беспроцентного займа полученного от физического лица на срок до 30 декабря 2015 года.

38. Прочие краткосрочные обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, полученные под оказание услуг	7 505	-
Резерв по неиспользованным отпускам	2 819	1 448
Резерв по решению суда	83 602	-
Прочие краткосрочные обязательства	619	-
Итого прочие краткосрочные обязательства	94 545	1 448

Компанией АО «Накопительный пенсионный фонд УларУмит» (далее –Пенсионный фонд) подан иск на АО «Mineral Resources of Central Asia» о взыскании суммы задолженности по облигациям и купонному вознаграждению в специализированный межрайонный экономический суд г.Алматы, мотивируя тем, что Пенсионный фонд является держателем купонных облигаций АО «Mineral Resources of Central Asia» НИН KZ2C0Y05C622 в количестве 1 200 000 штук, приобретенных за счет пенсионных активов, номинальной стоимостью 1 000 тенге. По условиям выпуска облигаций Компания, в срок до 06 января 2013 года был обязан произвести Пенсионный фонду выплату номинальной стоимости облигаций, с одновременной выплатой последнего купонного вознаграждения.

09 апреля 2014 году Апелляционная судебная коллегия по гражданским и административным делам Алматинского городского суда вынесло решение об удовлетворении иска АО «Накопительный пенсионный фонд УларУмит» и взыскании суммы задолженности по купонным облигациям.

По состоянию на 31 декабря 2013 года признан резерв по решению суда на общую сумму 83 602 тысячи тенге, который включает пеню за просрочку выплаты номинальной стоимости в размере 42 350 тысяч тенге, начисленную пеню за просрочку купонного вознаграждения в размере 2 118 тысяч тенге и судебные расходы по оплате государственной пошлины в сумме 39 134 тысяч тенге. Задолженность по номинальной стоимости включена задолженность, отраженную в Примечании 32.

39. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал составлял 3 000 000 000 простых акций с номинальной стоимостью 1 тенге каждая, 500 000 000 привилегированных акций с номинальной стоимостью 2 тенге каждая и 500 000 000 с номинальной стоимостью 2,5 тенге каждая; Из них 44 610 634 привилегированная акция была размещена внутри Группы, соответственно стоимость размещенных внутри Группы собственных акций была элиминирована из стоимости уставного капитала. Каждая простая акция принадлежит к одному классу и имеет один голос, а объявленные дивиденды распределяются поровну (в 2012 году: 3 442 241).

В 2013 и 2012 годах дивиденды по простым акциям не объявлялись и не выплачивались. По состоянию на 31 декабря 2013 года информация об изменении о количестве простых и привилегированных акций осталось без изменений. (см. Примечание 1). Информация о дивидендах по привилегированными акциями отражена в Примечании 32.

40. Отчетность по операционным сегментам

Первичное разделение на отчетные сегменты производится по отраслевым сегментам, так как на риски и рентабельность Группы в основном влияет разница в производимых продуктах и оказываемых услугах. Вторичное разделение по отчетным сегментам производится по географическим регионам. Операционные компании организованы и управляются отдельно, в соответствии с характером продуктов и оказываемых услуг. Каждый сегмент представляет собой стратегическое структурное подразделение, которое предлагает различные продукты и услуги различным рынкам.

В целях управления Группа подразделяется на следующие бизнес-сегменты:

- Инвестиционная деятельность – торговля финансовыми инструментами, структурированное финансирование, аренда.
- Торгово-посредническая деятельность – реализация электрооборудования.
- Разведка месторождений и добыча полезных ископаемых.

В основе географической сегментации Группы лежит местоположение активов Группы. Выручка от продажи внешним клиентам, раскрытая по географическим сегментам, основана на географическом местоположении клиентов.

Данные о доходах и операционных расходах указываются как нераспределенные в тех случаях, когда Группа не может точно или обоснованно распределить их по сегментам

Информация по первичным сегментам – отраслевые сегменты

В таблице отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по отраслевым сегментам Группы за 2013 год:

(в тысячах тенге)

	Инвестицио нная деятельност ь	Разведка месторожде -ния	Элимини рованн ые суммы	Итого
Доход от продаж внешним покупателям	1 589	-	(321)	1 268
Доходы в виде вознаграждений	4 472	-	-	4 472
Доход от операций с иностранной валютой	27 529	-	-	27 529
Прочие доходы	166 441	101	-	166 542
Итого сегментный доход	200 031	101	(321)	199 811
Расходы по финансированию	(46 464)	(1)	-	(46 465)
Административные расходы	(116 885)	(10 825)	-	(127 710)
Амортизация	(9 336)	(70)	-	(9 406)
Убыток от обесценения стоимости основных средств	(53 130)	-	-	(53 130)
Расходы от операций с финансовыми активами	(379 906)	-	(4 702)	(374 584)
Прочие расходы	(13 181)	-	-	(13 181)

Экономия (расходы) по
подходному налогу

	27 248	-	-	27 248
Прибыль/(убыток) за год	(302 029)	(10 723)	(4 381)	(308 371)
Активы сегмента	11 490 215	1 045 041	-	12 535 256
Нераспределенные активы	-	-	-	-
Итого активы	7 651 906	1 026 188	-	12 535 256
Обязательства сегмента	(5 854 343)	(159 530)	-	(6 013 873)
Нераспределенные обязательства	-	-	-	-
Итого обязательства	(5 854 343)	(159 530)	-	(6 013 872)

В таблице отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по отраслевым сегментам Группы за 2012 год:

(в тысячах тенге)

	Инвестиционная деятельность	Торгово-посредническая деятельность	Разведка месторождений	Элиминированные суммы	Нераспределенные доходы/расходы	Итого
Доход от продаж внешним покупателям	2 778	786 294	-	(150)	-	788 922
Соответствующие затраты	-	(686 022)	-	-	-	(686 022)

Доходы в виде вознаграждений	39 078	-	-	(4 044)	-	35 034
Доходы от операций с финансовыми активами	451 323	-	-	-	-	451 323
Доход от изменения стоимости инвестиционной недвижимости	127 791	-	-	-	-	127 791
Итого сегментный доход	620 970	(100 272)	-	(4 194)	-	717 048
Амортизация	(9 375)	-	-	-	-	(9 375)
Расходы по вознаграждениям	(667 630)	-	-	-	-	(667 630)
Расход от операций с иностранной валютой	(399)	-	-	-	-	(399)
Расходы по реализации	(102 140)	-	-	-	-	(102 140)
Административные расходы	(73 029)	-	-	-	-	(73 029)
Прочие доходы (расходы)	58 100	-	-	-	-	58 100
Доходы (расходы) по подоходному налогу	(92 554)	-	-	-	-	(92 554)
Прибыль/(убыток) за год	(174 663)	(1 868)	-	(4 194)	-	(172 337)
Активы сегмента	7 562 534	3 919 192	1 851 781	-	-	13 333 507

Нераспределенные активы	-	-	-	-	360 561	360 561
Итого активы	7 562 534	3 919 192	1 851 781	-	360 561	13 694 068
Обязательства сегмента	(6 679 670)	-	(886 426)	-	-	(7 566 096)
Нераспределенные обязательства	-	-	-	-	(36 402)	(36 402)
Итого обязательства	(6 679 671)	-	(886 425)	-	(36 401)	(7 602 498)

Группа осуществляет деятельность на двух географических рынках: в Республике Казахстан и Республике Кипр. В следующих таблицах отражена информация о распределении чистого операционного дохода Группы от сделок с внешними клиентами, общей суммы активов и капитальных затрат по географическим сегментам на основании местоположения, где отражаются сделки и активы Группы за 2013 и 2012 гг. соответственно:

2013г	Республика Казахстан	Республика Кипр
Операционные доходы	199 811	-
Операционные расходы	(562 942)	-
Прочие расходы	27 512	-
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	(335 619)	-
Экономия (расходы) по подоходному налогу	27 248	-
Прибыль/(Убыток)	(308 371)	-

2012г	Республика Казахстан	Республика Кипр
Операционные доходы	547 500	786 294
Операционные расходы	(855 346)	(686 022)

Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	(77 049)	(2 734)
Расходы по подоходному налогу	(92 554)	-
Прибыль/(Убыток)	(169 603)	(2 734)

41. Управление финансовыми рисками

Компания подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков связанных с ее деятельностью. Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный риски, процентной ставки и риски ликвидности). Группа признает важность и необходимость эффективной политики управления рисками. В связи с этим, Группа разработала систему управления рисками, основной целью которой является защита Группы от рисков и обеспечение выполнения его задач. С помощью данной системы управления рисками Группа управляет следующими рисками:

Максимальный размер кредитного риска

Максимальный размер кредитного риска Группы может существенно варьироваться в зависимости от индивидуальных рисков, присущих конкретным активам, и общих рыночных рисков.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска финансовым активам. Для финансовых активов максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих активов без учета зачетов активов и обязательств и обеспечения.

(в тысячах тенге)

31 декабря 2013 г.

	Максимальный размер кредитного риска	Сумма зачета	Чистый размер кредитного риска после зачета	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после зачета и обеспечения
<i>Денежные средства</i>	4 036	-	4 036	-	4 036
<i>Краткосрочные</i>		-		-	
<i>финансовые инвестиции</i>	-		-		-
<i>Прочие финансовые</i>	3 826 631	-	3 826 631	-	3 826 631

активы

Итого 3 830 667 - 3 830 667 - 3 830 667

(в тысячах тенге)

31 декабря 2012 г.

	Макси- мальный размер кредитного риска	Сумма зачета	Чистый размер кредитного риска после зачета	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после зачета и учета обеспечения
<i>Денежные средства</i>	5 530	-	5 530	-	5 530
<i>Краткосрочные финансовые инвестиции</i>	635 356	-	635 356	-	635 356
<i>Прочие финансовые активы</i>	3 272 844	-	3 272 844	-	3 272 844
Итого	3 913 730	-	3 913 730	-	3 913 730

Кредитный риск Группы сосредоточен в Республике Казахстан. Степень кредитного риска подвергается постоянному мониторингу с целью обеспечить соблюдение лимитов по кредитам и кредитоспособности в соответствии с утвержденной Группой политикой по управлению рисками.

Географическая концентрация

По состоянию на 31 декабря 2012 года, большинство финансовых активов и обязательств Группы сконцентрированы в Республике Казахстан.

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, активы и операции Группы могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рыночных рисков, возникающих в результате изменений курсов иностранных валют, ставок вознаграждения по привлеченным заемным средствам стоимости финансовых инструментов, подверженных общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также посредством установления и поддержания адекватных ограничений на величину допустимых убытков и маржи.

Валютный риск

Валютный риск – риск возникновения расходов (убытков), связанный с изменением курсов иностранных валют при осуществлении Компанией своей деятельности. Риск расходов (убытков) возникает из-за переоценки позиций Компании по валютам в стоимостном выражении. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств в той же валюте.

Операции выражены в основном в долларах США. Суммы дебиторской задолженности покупателей электрооборудования Республики Кипр выраженные в долларах США составили 2 295 874 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Представленные в иностранной валюте денежные активы и обязательства вызывают подверженность валютному риску.

По состоянию на 31 декабря 2013 года не было задолженности в иностранной валюте.

В таблице ниже представлена общая сумма выраженных в валюте активов и обязательств, подверженных валютному риску по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	(в тысячах тенге)	
	Воздействие на прибыль или убыток	
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Укрепление доллара США на 20% (2012 г.: на 10%)	-	229 587
Ослабление доллара США на 20% (2012 г.: на 10%)	-	(229 587)

Компания не имеет официальных мероприятий по снижению уровней валютного риска операционной деятельности.

Риск изменения процентной ставки

Для управления процентным риском Группа использует периодическую оценку потенциальных убытков, которые могут быть понесены в результате негативных изменений конъюнктуры рынка. Изменение процентных ставок не имеет значительного влияния на финансовый результат.

Ценовой риск

Прочий ценовой риск-это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты в виду отсутствия финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Анализ чувствительности Группы к изменениям рыночных цен ценных бумаг, составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2013 т 2012 годов, и упрощенного сценария 10% снижения или роста котировок ценных бумаг может быть представлен следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	На 31 декабря	На 31 декабря
	2013 г.	2012 г.
10 % рост котировок ценных бумаг	-	7 021
10 % снижение котировок ценных бумаг	-	(7 021)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентной ставки представлен в следующей таблице. Далее приведен анализ риска ликвидности и процентного риска, представляющий оставшийся срок до погашения финансовых обязательств, не являющихся производными финансовыми инструментами, рассчитанный для недисконтированных денежных потоков по финансовым обязательствам (основной долг и проценты) по наиболее ранней из дат, когда Группа будет обязана погасить обязательство.

Оставшийся срок до погашения финансовых обязательств, не являющихся производными финансовыми инструментами, рассчитанный для не дисконтированных денежных потоков по финансовым обязательствам, не значительно отличаются от дисконтированных сумм из-за краткосрочной природы всех финансовых обязательств.

Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2013 года:

(в тысячах тенге)

31 декабря 2013 года

	До востребова ния	1 мес.-3 мес.	3 мес.- 1 год	1 год- 5 лет	Итого
<i>Финансовые активы:</i>					
Денежные средства	4 036	-	-	-	4 036
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	513 807	459 621	2 853 203	3 826 631
Итого финансовые активы	4 036	513 807	459 621	2 853 203	3 830 667
<i>Финансовые обязательства:</i>					
Займы текущие и долгосрочные	-	-	384 268	58 036	442 304
Обязательства по облигациям	5 248 945	-	-	-	5 248 945
Прочие финансовые обязательства	-	21 527	-	-	21 527
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	171 952	-	171 952
Итого финансовые обязательства	5 248 945	21 527	556 220	58 036	5 884 728
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(5 244 909)	492 280	(96 599)	2 795 157	(2 054 061)

Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2012 года:

(в тысячах тенге)

31 декабря 2012 года

	До востребова ния	1 мес.-3 мес.	3 мес.- 1 год	1 год- 5 лет	Итого
--	-------------------------	------------------	------------------	-----------------	-------

Финансовые активы:

Денежные средства	5 530	-	-	-	5 530
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	-	635 356	-	635 356
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	975 384	2 297 460	3 272 844
Итого финансовые активы	5 530	-	1 610 740	2 297 460	3 913 730

Финансовые обязательства:

Займы текущие и долгосрочные		-	363 873	148 586	512 459
Обязательства по облигациям	5 248 945		-	-	5 248 945
Прочие финансовые обязательства	-	8 026	-	-	8 026
Краткосрочная кредиторская задолженность		-	-	898 550	898 550
Итого финансовые обязательства	5 248 945	8 026	363 873	1 047 136	6 667 980
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(5 243 415)	(8 026)	1 246 867	1 250 324	(2 754 250)

Операционный риск

Группа подвержена влиянию операционных рисков, связанных с убытками, вызванными неэффективностью каких-либо систем или выходом из строя внутренних процессов или систем, а также в результате ошибок персонала или под влиянием внешних негативных факторов.

Группа разработала политику управления рисками таким образом, чтобы выявлять и анализировать данный риск, а также ограничивать его влияние и управлять им.

42. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компании. По состоянию на отчетную дату Компания участвует в качестве ответчика в судебных разбирательствах,

соответственно сформирован резерв на покрытие убытков по судебным разбирательствам (см.Примечание 38).

Также на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности у Группы, существуют прочие текущие судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности. Однако данные судебные разбирательства до настоящего момента являются неразрешенными, тем самым отсутствует информация об обязательствах по которым были бы начислены резервы на покрытие убытков по судебным разбирательствам.

Налоговое законодательство

Налоговое и таможенное законодательство Казахстана допускают возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами.

Казахстанские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции при интерпретации законодательства и оценке начислений, и существует вероятность, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены.

В результате могут быть доначислены значительные суммы дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Казахстанское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по всем налоговым вопросам. Иногда применяется интерпретация таких неопределенных налоговых вопросов, приводящая к снижению общей налоговой ставки по Компании. Как отмечено выше, в связи с недавним развитием событий в административной и судебной практике, такая интерпретация налоговых позиций может подвергнуться тщательной проверке. Последствия таких проверок со стороны налоговых органов не могут быть оценены с достаточной степенью надежности; однако они могут быть существенными для финансового положения и/или деятельности Компании в целом.

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора.

В связи с возможностью налоговых органов оспорить политики Компании, в том числе касательного законодательства о трансфертном ценообразовании, руководство Компании

полагает, что позиция Компании будет успешно защищена и отмечает, что потенциальный штраф не может быть оценен достоверно. Соответственно, на 31 декабря 2013 года никаких провизий на потенциальные налоговые обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности начислено не было (2012 г.: провизий начислено не было).

Политическая и экономическая ситуация в Казахстане

Несмотря на то, что в последние годы имело место улучшение экономической ситуации в Республике Казахстан, экономика продолжает проявлять признаки развивающегося рынка. Эти признаки включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Кроме того, сельскохозяйственный сектор подвержен влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Казахстана в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития законодательной и политической систем.

Финансовое положение и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, характерных развивающимся странам, руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить влияние, которое может иметь место, на данные финансовые отчеты.

Заложенные активы и активы с ограничением в использовании

Ниже представлены активы Компании, переданные в залог в качестве залогового обеспечения:

		(в тысячах тенге)	
		31 декабря	31 декабря
	Прим.	2013 г.	2012 г.
Основные средства	27	72 301	125 431
Инвестиционная недвижимость	25	466 321	466 321
Итого		538 622	591 752

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства, инвестиционное имущество общей стоимостью 538 622 тысяч тенге (2012 г.: 591 752 тысяч тенге) указанные активы были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам.

43. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов

Справедливая стоимость и учетные классификации финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию и применяет профессиональные суждения.

Справедливая стоимость и учетные классификации нефинансовых активов

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

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные, основанные на ценах). Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные прямо или косвенно, можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;
- Уровень 3: Методы оценки, в которых используется важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и

ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включают инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.

Оценка долговых и долевых ценных бумаг, учтенных как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе произведена на основе объявленной рыночных котировок действующего рынка. Также в таблице приведен анализ нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 гг., в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

31 декабря 2013 года (в тысячах тенге)

	Котировки на активном рынке			Итого
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	
Финансовые активы				
Акции	-	-	-	-
Облигации	-	-	-	-
<i>Паи Закрытого паевого фонда</i>				
рискового инвестирования «Триумф»	-	-	-	-
Привилегированные акции	-	-	-	-
Итого финансовые активы	-	-	-	-
Нефинансовые активы				
Основные средства	-	72 301	-	72 301
Инвестиционное имущество	-	466 321	-	466 321
Итого нефинансовые активы	-	538 622	-	538 622

31 декабря 2012 года (в тысячах тенге)

	Котировки на активном рынке			Итого
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	
Финансовые активы				
Акции	21 913	-	-	21 913
Облигации	48 301	-	-	48 301
<i>Паи Закрытого паевого фонда</i>			352 792	352 792
рискового инвестирования «Триумф»	-	-		
Итого финансовые активы	70 213	-	352 792	423 006
Нефинансовые активы				
Основные средства	-	125 431	-	125 431
Инвестиционное имущество	-	466 321	-	466 321
Итого нефинансовые активы	-	591 752	-	591 752

44. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми

связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Конечной контролирующей стороной Группы является гражданин Республики Казахстан Абдулин Т.С.

(в тысячах тенге)
31 декабря 2013 г.

	Компани-акционеры	Прочие связанные стороны	Итого
Прочие краткосрочные активы	651 255	-	651 255

Дебиторская задолженность	1 645 031	296 169	1 941 200
Прочие долгосрочные активы	2 526 185	-	2 526 185
Итого	4 822 471	296 169	5 118 640

(в тысячах тенге)
31 декабря 2012 г.

	Компани- акционеры	Прочие связанные стороны	Итого
Прочие краткосрочные активы	17 301	-	17 301
Дебиторская задолженность	156 918	521 118	678 036
Прочие долгосрочные активы	2 526 500	-	2 526 500
Итого	2 700 719	521 118	3 221 837

Вознаграждение директоров и других членов ключевого руководства представлено следующим образом:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
Операции со связанной стороной	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанной стороной	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	

Вознаграждение ключевого

управленческого персонала:

- Зарплата и вознаграждение сотрудникам	21 232	28 132	17 311	31 041
---	--------	--------	--------	--------

45. События после отчетной даты.

В период после отчетной даты и до даты утверждения финансовой отчетности произошли такие значительные события:

- 09 апреля 2014 году Апелляционная судебная коллегия по гражданским и административным делам Алматинского городского суда вынесла решение об удовлетворении иска АО «Накопительный пенсионный фонд УларУмит» и взыскании суммы задолженности по купонным

облигациям. По состоянию на 31 декабря 2013 года признан резерв по решению суда (Примечание 38). Задолженность по номинальной стоимости включена задолженность отраженную в Примечании 32.

46. Балансовая стоимость простой и привилегированной акции

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Стоимость простой акции		
Активы Группы	12 535 256	13 694 068
Нематериальные активы	(149)	(299)
Обязательства Группы	(6 013 872)	(7 602 498)
Чистые активы	6 521 235	6 091 271
Привилегированные акции Группы, сальдо	(2 220 655)	(2 243 116)
Количество акций на отчетную дату (штук)	3 000 000 000	3 000 000 000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1,43	1,28

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012г.г. не предполагается конвертация привилегированных акций Группы в простые акции, следовательно эффект разводнения отсутствует.

Балансовая стоимость 1 привилегированной акции:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Стоимость простой акции		
Привилегированные акции Группы, сальдо	2 220 655	2 243 116
Обязательства по дивидендам, сальдо	21 527	8 026
Количество акций на отчетную дату (штук)	955 389 366	996 557 759
Балансовая стоимость одной привилегированной акции	2,30	2,24
(тенге)		

При расчете балансовой стоимости простой акций Группа руководствуется следующей методикой расчета:

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

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

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета

Балансовая стоимость привилегированной акции

При расчете балансовой стоимости привилегированной акции Компания руководствуется следующей методикой расчета:

Привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

количество привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета балансовой стоимости принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1, \text{ где:}$$

BVPS1 – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

NOPS1 – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

TDPS1 – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета «расчеты с акционерами (дивиденды)») на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

16. Основные цели и задачи на следующий год

Основными целями компании является:

1. Укрепление позиций на приоритетных для АО «Mineral Resources of Central Asia» рынках;
2. Достижение финансовой стабильности компании.

17. Контактная информация

АО «Mineral Resources of Central Asia»

Адрес: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Фурманова 103, офис 503

Тел. 2726480

Аудитор:

ТОО «ALMIR CONSULTING»

Адрес: 050059, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 19, БЦ «Нурлы Тау», 2Б, офис 403

Телефон: 311 01 18, 311 01 19, 311 01 20

Регистратор:

АО «Единый регистратор ценных бумаг»

Адрес: 050000, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Абылай хана, 141.

Тел. 2724760