

**ТОО «Объединенная химическая компания»**

Отдельная финансовая отчетность

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчет независимых аудиторов

**Отдельная финансовая отчетность**

Отдельный отчет о совокупном убытке.....	1
Отдельный отчет о финансовом положении.....	2
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	3
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	4
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	5-24



Building a better  
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС  
Әл-Фараби д-лы, 77/7  
«Есентай Тауэр» ғимараты  
Алматы қ., 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961  
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»  
пр. Аль-Фараби, 77/7  
здание «Есентай Тауэр»  
г. Алматы, 050060  
Республика Казахстан  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP  
Al-Farabi ave., 77/7  
Esentai Tower  
Almaty, 050060  
Republic of Kazakhstan  
Tel.: +7 727 258 5960  
Fax: +7 727 258 5961

## **Заклучение независимых аудиторов**

Участнику и Руководству ТОО «Объединенная химическая компания»

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

### **Ответственность руководства в отношении отдельной финансовой отчетности**

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

### **Ответственность аудиторов**

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной отдельной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения отдельной финансовой отчетности.

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

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

### **Мнение**

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает отдельное финансовое положение ТОО «Объединенная химическая компания» по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также его отдельные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### **Консолидированная финансовая отчетность представлена отдельно**

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на примечание 1 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что ТОО «Объединенная химическая компания» является материнской компанией группы ТОО «Объединенная химическая компания», и консолидированная финансовая отчетность ТОО «Объединенная химическая компания», подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на эту дату, и выразили немодифицированное мнение о ней в своем аудиторском заключении, датированном 10 февраля 2014 года.

*Ernst & Young LLP*



Бахтиёр Эшонкулов  
Аудитор / Партнер по аудиту

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



Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан серии МФЮ-2 № 000003,  
выданная Министерством финансов Республики  
Казахстан от 15 июля 2005 года



10 февраля 2014 года

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Доход от реализации серы		782.233	249.085
Себестоимость реализованной продукции		(567.757)	(170.131)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>214.476</b>	<b>78.954</b>
Общие и административные расходы	4	(1.562.046)	(902.133)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(1.347.570)</b>	<b>(823.179)</b>
Финансовые доходы		155.389	93.612
Прочие неоперационные доходы		37.726	-
Прочие неоперационные расходы		(22.867)	-
(Убыток) /доход от курсовой разницы		(5.225)	4.861
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(1.182.547)</b>	<b>(724.706)</b>
Расход по подоходному налогу	5	(20.552)	(5.139)
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(1.203.099)</b>	<b>(729.845)</b>
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
<b>Совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(1.203.099)</b>	<b>(729.845)</b>

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

  
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер



  
Аркабаева М.А.

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства		21.904	19.193
Нематериальные активы		51.941	56.477
Инвестиции в дочерние организации	6	14.582.337	10.548.897
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	40.731.882	24.088.551
НДС к возмещению		-	60.191
Прочие долгосрочные активы		328.902	238.780
		<b>55.716.966</b>	<b>35.012.089</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		3.083	738
Дебиторская задолженность и прочие активы		215.577	129.166
Займы выданные	8	160.000	1.300.000
НДС к возмещению		124.884	61.218
Средства в кредитных учреждениях	9	1.824.954	-
Денежные средства и их эквиваленты	9	1.492.098	1.840.152
		<b>3.820.596</b>	<b>3.331.274</b>
<b>Итого активов</b>		<b>59.537.562</b>	<b>38.343.363</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	10	62.365.262	40.428.029
Накопленный убыток		(4.159.884)	(2.956.785)
<b>Итого капитал</b>		<b>58.205.378</b>	<b>37.471.244</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по выданным гарантиям	6	615.305	304.774
		<b>615.305</b>	<b>304.774</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	11	396.092	177.265
Налоги к уплате		10.241	19.117
Прочие текущие обязательства	12	310.546	370.963
		<b>716.879</b>	<b>567.345</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>59.537.562</b>	<b>38.343.363</b>

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам


  
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер



  
Аркабаева М.А.

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	2013	2012
Убыток до налогообложения		(1.182.547)	(724.706)
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию	4	13.748	10.642
Убыток от выбытия основных средств		357	-
Изменение в резервах		91.118	-
Финансовые доходы		(155.389)	(93.612)
<b>Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменений в активах и обязательствах</b>		<b>(1.232.713)</b>	<b>(807.676)</b>
Изменение в товарно-материальных запасах		(2.345)	234
Изменение в дебиторской задолженности и прочих активах		(95.474)	(40.343)
Изменение в НДС к возмещению		(3.475)	(61.196)
Изменение в кредиторской задолженности		51.100	30.618
Изменение в налогах к уплате		(8.876)	711
Изменение в прочих текущих обязательствах		(151.535)	(48.191)
		<b>(1.443.318)</b>	<b>(925.843)</b>
Подоходный налог уплаченный	5	(20.552)	(5.139)
Проценты полученные		116.463	29.116
<b>Чистое использование денежных средств в операционной деятельности</b>		<b>(1.347.407)</b>	<b>(901.866)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств		(9.518)	(3.514)
Приобретение нематериальных активов		(2.762)	(30)
Приобретение совместного предприятия		-	(4.860.061)
Вклады в дочерние организации	6	(3.014.903)	(8.492.617)
Вклады в ассоциированные и совместные предприятия	7	(16.557.554)	(19.228.451)
Займы выданные	8	(210.000)	-
Приобретение прочих долгосрочных активов		(29.766)	(45.457)
Размещение вкладов в банках	9	(1.824.954)	-
Погашение выданных займов	8	1.350.000	-
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(20.299.457)</b>	<b>(32.630.130)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Взнос в уставный капитал	10	21.937.233	33.426.089
Прочие выплаты неконтролирующим собственникам	6	(638.423)	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>21.298.810</b>	<b>33.426.089</b>
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(348.054)	(105.907)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		1.840.152	1.946.059
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	9	<b>1.492.098</b>	<b>1.840.152</b>

Заместитель Председателя Правления по экономике



*Крылова Т.Н.*

Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

*Аркабаева М.А.*

Аркабаева М.А.

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2012 года		7.001.940	(2.226.940)	4.775.000
Чистый убыток за год		-	(729.845)	(729.845)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	<b>(729.845)</b>	<b>(729.845)</b>
Взносы в уставный капитал	10	33.426.089	-	33.426.089
<b>На 31 декабря 2012 года</b>		<b>40.428.029</b>	<b>(2.956.785)</b>	<b>37.471.244</b>
Чистый убыток за год		-	(1.203.099)	(1.203.099)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	<b>(1.203.099)</b>	<b>(1.203.099)</b>
Взносы в уставный капитал	10	21.937.233	-	21.937.233
<b>На 31 декабря 2013 года</b>		<b>62.365.262</b>	<b>(4.159.884)</b>	<b>58.205.378</b>

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

  
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер



  
Аркабаева М.А.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

---

### 1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Объединенная химическая компания» (далее по тексту «Компания» или «ОХК») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») от 28 ноября 2008 года и было зарегистрировано 22 января 2009 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Динмухамеда Кунаева, 8.

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

Основные направления деятельности Компании, помимо прочего, включают:

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

Отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2014 года.

Данная отдельная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2014 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Заявление о соответствии

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

Отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчетности.

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге и все значения округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

#### Пересчет иностранной валюты

Данная отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отдельном отчете о совокупном убытке. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

На 31 декабря 2013 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») составлял 153,61 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств Компании, выраженных в долларах США по состоянию на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года: 150,74 тенге за 1 доллар США).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки**

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

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

*Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

*Активы по отсроченному налогу*

Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

*Обесценение инвестиций в дочерние организации, ассоциированные и совместные предприятия*

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения инвестиций в дочерние организации, ассоциированные и совместные предприятия. При наличии таких признаков, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций применимо к индивидуально оцениваемым инвестициям. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой наибольшее из справедливой стоимости инвестиций за вычетом расходов по реализации и стоимости использования. В случае превышения себестоимости инвестиций над возмещаемой стоимостью, инвестиции считаются обесцененными, и себестоимость инвестиций списывается до возмещаемой стоимости. Стоимость использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанную с использованием текущей рыночной ставки процента, с учетом рисков, применимых к данным инвестициям. При расчете справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации, Компания использует соответствующую модель оценки. Данные расчеты дополняются котировочными ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов индикаторов обесценения инвестиций Компанией не было идентифицировано.

*Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отдельном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в отдельной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Инвестиции в дочерние организации**

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации отражаются по первоначальной стоимости за минусом обесценения.

**Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия**

Инвестиции Компании в ее совместные предприятия и ассоциированные предприятия учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. Ассоциированная компания – это компания, на которую Компания имеет существенное влияние, но которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием.

**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчетный полезный срок службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Годы
Оборудование	5-7
Прочее	7-10

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

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно, в случае возникновения такой необходимости.

**Нематериальные активы**

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

**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемые законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отдельном отчете о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчете о совокупном убытке в составе финансовых расходов.

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетного периода, завершившегося 31 декабря 2013 и 2012 годов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочих совокупных прибылей и убытков в составе резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов.

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

*Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на отдельном отчете о финансовом положении, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае, Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

**Денежные средства и их эквиваленты**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают обязательства по выданным гарантиям и торговую кредиторскую задолженность.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отдельном отчете о совокупном убытке.

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

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчете о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отдельном отчете о совокупном убытке.

*Прекращение признания*

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

**Договоры финансовой гарантии**

Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Взаимозачет финансовых инструментов**

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отдельном отчете о финансовом положении осуществляется только в случаях, если:

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок; использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

**Обесценение***Финансовые активы*

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отдельном отчете о совокупном убытке.

*Нефинансовые активы*

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций аналогичных компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение (продолжение)***Нефинансовые активы (продолжение)*

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отдельном отчете о совокупном убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отдельном отчете о совокупном убытке.

**Резервы**

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

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

**Признание доходов и расходов**

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

*Продажа товаров*

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

*Процентный доход*

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отдельном отчете о совокупном убытке.

*Расходы*

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

**Подоходный налог**

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)**

Отсроченный подходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

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

Балансовая стоимость актива по отсроченному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отсроченному налогу или когда существует неопределенность в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

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

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

**Прочие налоги**

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

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

**Налог на добавленную стоимость**

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

*НДС к уплате*

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчет по которым был осуществлен на отчетную дату, вычитается из суммы к оплате.

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

*НДС к возмещению*

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

**Условные активы и условные обязательства**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

**События после отчетной даты**

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

**Изменения в учетной политике**

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

*МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО 13 Компания повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, как, например, риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО 13 также требует раскрытия дополнительной информации. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Компанией.

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

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют отдельное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

*Поправка к МСБУ 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»*

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении, представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяет отдельное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учетной политике (продолжение)**

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

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО 36, связанные с вступлением в силу МСФО 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение при условии применения МСФО 13. Данная поправка не повлияла на отдельную финансовую отчетность Компании. Данные поправки будут также учитываться при раскрытии информации в будущем.

**Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу**

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

*МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»*

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска поправок к МСФО 9 «Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2012 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию финансовых активов и финансовых обязательств. При этом руководство считает, что эффект на отдельную финансовую отчетность Компании будет несущественным. Для представления завершенной картины Компании оценит влияние этого стандарта на суммы в отдельной финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

*Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСБУ 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей.

Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на отдельное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

*Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»*

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на отдельное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***Поправки к МСБУ 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»*

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций.

**4. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Заработная плата и социальные отчисления	796.834	624.149
Консультационные услуги	412.768	52.827
Расходы по аренде	85.836	49.196
Налоги, кроме подоходного налога	73.283	70.612
Командировочные расходы	51.596	57.783
Расходы на транспортировку	20.442	17.946
Износ и амортизация	13.748	10.642
Ремонт и обслуживание	11.855	7.681
Услуги связи	5.556	6.682
Прочее	90.128	4.615
	<b>1.562.046</b>	<b>902.133</b>

**5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

На 31 декабря 2013 и 2012 годов Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Текущий подоходный налог	20.552	5.139
Отсроченный подоходный налог	-	-
	<b>20.552</b>	<b>5.139</b>

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Убыток до налогообложения	(1.182.547)	(724.706)
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Экономия по подоходному налогу по официальной ставке</b>	<b>(236.509)</b>	<b>(144.941)</b>
Изменения в непризнанных активах по отсроченному налогу	233.997	146.173
Прочие невычетаемые расходы	23.064	3.907
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>20.552</b>	<b>5.139</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	Отнесено на отчет о совокупном убытке	2012
<b>Активы по отсроченному налогу</b>			
Переносимый убыток	807.486	219.801	587.685
Начисленные отпуска и прочие обязательства	18.437	15.454	2.983
Основные средства	75	(1.258)	1.333
	<b>825.998</b>	<b>233.997</b>	<b>592.001</b>
<b>Минус непризнанные активы по отсроченному корпоративному налогу</b>	<b>(825.998)</b>	<b>(233.997)</b>	<b>(592.001)</b>
<b>Чистые активы по отсроченному корпоративному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года непризнанные активы по отсроченному налогу в размере 825.998 тысяч тенге (2012 год: 592.001 тысяча тенге) относились, в основном, к налоговому убытку прошлых лет в размере 4.037.432 тысячи тенге (2012 год: 2.938.425 тысяч тенге). Так как эти убытки могут быть использованы в течение 10 лет, возникает налоговый актив по временной разнице. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

**6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

Деятельность дочерних организаций, страна их местонахождения и доля Компании в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

В следующей таблице представлены инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
ТОО «Полимер Продакшн»	6.339.946	5.357.967
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	3.561.657	2.231.280
ТОО «Хим-плюс»	2.959.650	2.959.650
АО «УК СЭЗ Химпарк Тараз»	1.720.924	-
ТОО «Бутадиен»	160	-
	<b>14.582.337</b>	<b>10.548.897</b>

В 2013 году Компания учредила АО «УК СЭЗ Химпарк Тараз» (далее «СЭЗ «Химпарк») с уставным капиталом в размере 1.720.924 тысячи тенге. Основной деятельностью Компании является организация мероприятий, связанных с развитием СЭЗ «Химпарк», и привлечение инвестиций для развития химических производств на ее территории.

В 2013 году Компания выкупила 99,9% долю участия в ТОО «Бутадиен» у ТОО «Sat & Company», заплатив денежными средствами сумму в 160 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 года доля участия Компании в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» (далее – «СКЗК») составляет 78% (2012 год: 56%). Основным видом деятельности СКЗК является производство серной кислоты для уранодобывающих предприятий АО «Казатомпром. На отчетную дату СКЗК находятся на стадии реконструкции с запланированной датой начала производства в 2014 году. В 2013 году Компания выкупила 22% долю участия в СКЗК у ТОО «Степногорский горно-химический комбинат», заплатив денежными средствами 638.263 тысячи тенге. В 2013 году Компания осуществила взнос в уставной капитал СКЗК денежными средствами в размере 312.000 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 года доля участия Компании в ТОО «Полимер Продакшн» (далее «Полимер Продакшн») составляет 99,54% (2012 год: 90%). В 2013 году Компания увеличила долю участия в Полимер Продакшн на 9,54% за счет доли невнесенной и уступаемой ТОО «Propylene Pack», заплатив денежными средствами 607.537 тысяч тенге. В 2013 году Компания осуществила взнос в уставный капитал Полимер Продакшн денежными средствами в размере 374.442 тысячи тенге.

*Обязательства по выданным гарантиям*

В 2011 году Компания выдала финансовую гарантию в пользу АО «Евразийский Банк Развития» по невозобновляемой кредитной линии СКЗК. При первоначальном признании гарантия была признана по справедливой стоимости в размере 70.020 тысяч тенге в 2011 году и была отнесена на увеличение балансовой стоимости инвестиций в СКЗК. Увеличение гарантированной стоимости заемных средств привело к дополнительному признанию гарантии на сумму 380.114 тысяч тенге в 2013 году (2012 год: 250.030 тысяч тенге) и было также отнесено на увеличение инвестиций в СКЗК. В 2013 году финансовый доход по амортизации финансовой гарантии составил 69.583 тысячи тенге (2012 год: 15.276 тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выданным гарантиям	Накопленная амортизация	Итого обязательства по выданным гарантиям
На 1 января 2012 года	70.020	-	70.020
Амортизация за год	-	(15.276)	(15.276)
Гарантии выданные за год	250.030	-	250.030
На 31 декабря 2012 года	320.050	(15.276)	304.774
Амортизация за год	-	(69.583)	(69.583)
Гарантии выданные за год	380.114	-	380.114
На 31 декабря 2013 года	700.164	(84.859)	615.305

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<i>Совместные предприятия:</i>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	28.528.527	17.775.972
КАРІС FZCO	85.750	-
<i>Ассоциированные компании:</i>		
ТОО «KLPE»	12.112.540	6.307.540
ТОО «ОХК Инжиниринг»	5.000	5.000
ТОО «Центр компетенций Самрук»	39	39
ТОО «Kazgold Reagents»	26	-
	<b>40.731.882</b>	<b>24.088.551</b>

В течение 2013 года Компания пополнила уставный капитал ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее «KPI Inc.») денежными средствами на сумму 10.752.554 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания приняла на себя обязательства предоставить финансовую поддержку KPI Inc., в случае необходимости, с целью продолжения деятельности этого совместного предприятия в обозримом будущем.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

В течение 2013 года ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» погасил займ, выданный Компанией, в размере 1.300.000 тысяч тенге. Вознаграждение в 2013 и 2012 году начислялось по ставке 3,3%. В 2013 году сумма финансовых доходов по вознаграждению составила 33.991 тысяча тенге (2012 год: 42.900 тысяч тенге).

В течение 2013 года Компания выдала беспроцентную финансовую помощь ТОО «СП СКЗ Казатомпром» в размере 160.000 тысяч тенге (2012 год: ноль). Финансовая помощь подлежит погашению в течение 2014 года.

В течение 2013 года Компания предоставила беспроцентную финансовую помощь АО УК «СЭЗ Химпарк Тараз» в размере 50.000 тысяч тенге для финансирования текущей деятельности предприятия (2012 год: ноль). Данная беспроцентная финансовая помощь была погашена в конце 2013 года.

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Краткосрочные вклады в тенге	<b>1.133.000</b>	1.354.949
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	<b>359.098</b>	484.989
Деньги в кассе	<b>-</b>	214
	<b>1.492.098</b>	1.840.152

Краткосрочные банковские вклады размещены на различные сроки до 3(трех) месяцев. Вознаграждения в 2013 году начислялись по ставкам от 2,5% до 4,7% годовых (2012 год: от 2,4% до 3% годовых). По текущим банковским счетам проценты начисляются по ставке 0,3% годовых в 2013 году (2012 год: 0,3% годовых). В 2013 году финансовый доход по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам составил 24.135 тысяч тенге (2012 год: 35.436 тысяч тенге).

Средства в кредитных учреждениях в размере 1.824.954 тысячи тенге (2012 год: ноль) представляют собой депозиты, размещенные в банках, на разные сроки от 3(трех) месяцев до 1(одного) года. В 2013 году по депозитам проценты начисляются по ставке от 3% годовых до 4,5% годовых (2012 год: ноль). В 2013 году финансовый доход по средствам в кредитных учреждениях составил 27.681 тысячу тенге (2012 год: ноль).

**10. КАПИТАЛ**

Уставный капитал Компании составил 62.365.262 тысячи тенге и 40.428.029 тысяч тенге на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно, и был полностью оплачен деньгами.

В течение 2013 года Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Компании в сумме 21.937.233 тысячи тенге (2012 год: 33.426.089 тысяч тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на пополнение оборотных средств и финансирование расходов Компании в рамках инвестиционных проектов.

**11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Задолженность связанным сторонам за предоставленные услуги (Примечание 13)	<b>260.206</b>	145.600
Задолженность сторонним организациям за текущие активы и предоставленные услуги	<b>135.886</b>	31.665
	<b>396.092</b>	177.265

Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 30 дней и деноминирована в тенге.

**12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Авансы полученные	<b>141.661</b>	46.124
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты работникам	<b>141.679</b>	16.040
Гарантийные взносы по тендерам	<b>24.733</b>	5.389
Отчисления в пенсионный фонд	<b>1.671</b>	36
Авансы, полученные в рамках инвестиционных договоров	<b>-</b>	296.566
Прочее	<b>802</b>	6.808
	<b>310.546</b>	370.963



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
<b>Приобретение услуг</b>		
<i>Организации, под контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Казпочта»	1.175	1.337
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	1.446	2.232
АО «Казакхтелеком»	2.237	-
АО «КазМунайГаз»	61.250	-
<i>Ассоциированные предприятия:</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	387.000	182.000
	<b>453.108</b>	<b>185.569</b>

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

У Компании были следующие остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
<b>Дебиторская задолженность и прочие активы</b>		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Казпочта»	16	26
<i>Организации под контролем Компании:</i>		
АО УК СЭЗ Химпарк Тараз	41.686	-
<i>Совместные предприятия:</i>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	-	46.530
<b>Займы</b>		
<i>Организации под контролем Компании:</i>		
ТОО «СП СЗКЗ Казатомпром»	160.000	-
	<b>201.702</b>	<b>46.556</b>

**Кредиторская задолженность**

<i>Организации под контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Казпочта»	53	-
АО «Казакхтелеком»	401	-
АО «КазМунайГаз»	12.970	-
<i>Ассоциированные предприятия:</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	173.080	145.600
<i>Совместные предприятия:</i>		
КАPIC FZCO	73.676	-
ТОО «Kazgold Reagents»	26	-
	<b>260.206</b>	<b>145.600</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Торговая кредиторская задолженность ассоциированному предприятию представлена задолженностью перед ТОО «ОХК Инжиниринг» за разработку технико-экономического обоснования. Дополнительная информация по операциям со связанными сторонами представлена в *Примечаниях 6 и 8*.

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

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

**14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

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

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

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

**Договорные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания имела договорные обязательства по разработке технико-экономических обоснований проектов (ТЭО) на сумму 91.705 тысяч тенге (2012 год: 299.560 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства по инвестициям**

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания предоставила в залог в пользу АО «Евразийский Банк Развития» в обеспечение по займам полученным в виде 100% доли участия в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» с залоговой стоимостью 1.330.615 тысяч тенге, в пользу ДБ АО «Сбербанк России» - 100% доля участия в ТОО «Полимер Продакшн» с залоговой стоимостью 5.732.409 тысяч тенге, в пользу АО «Банк Развития Казахстана» - 100% доля участия в уставном капитале ТОО «KPI Inc.», с залоговой стоимостью 2.866.598 тысяч тенге.

**Обязательство по передачи доли государству**

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

**15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ****Риск ликвидности**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>31 декабря 2013 года</b>						
Кредиторская задолженность	-	295.292	100.800			396.092
Обязательство по выданной гарантии	615.305	-	-	-	-	615.305
	<b>615.305</b>	<b>295.292</b>	<b>100.800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.011.397</b>
<b>31 декабря 2012 года</b>						
Кредиторская задолженность	-	3.418	173.847	-	-	177.265
Обязательство по выданной гарантии	304.774	-	-	-	-	304.774
	<b>304.774</b>	<b>3.418</b>	<b>173.847</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>482.039</b>

**Кредитный риск**

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

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

**Валютный риск**

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

На 31 декабря 2013 и 2012 годов, Компания не имела существенных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

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

**Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, у Компании не было существенного баланса задолженности.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**16. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**

У Компании не было существенных событий после отчётной даты.