АО “Парк ядерных технологий”

Отчет независимых аудиторов и
отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Для ДФО

BDO

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение Отдельной финансовой отчётности	3
Отчет независимых аудиторов	4-6
Форма 1 Бухгалтерский баланс	7-9
Форма 2 Отчет о прибылях и убытках	10-11
Форма 3 Отчет о движении денежных средств 1	12-14
Форма 4 Отчет об изменениях в капитале	15-20
Пояснительная записка к неконсолидированным формам отчётности	21-53

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение Отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении отдельной финансовой отчётности АО «Парк ядерных технологий» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку и представление отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе которых были составлены Формы годовой неконсолидированной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республика Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена к выпуску 25 июля 2013 года руководством Компании. От имени руководства Компании её подписали:

Исполняющий обязанности председателя правления	Главный бухгалтер
Жунусбеков Б.Т.	Лиференко О.В.

ТОО "BDO Казахстанаудит"
Республика Казахстан
050036, г. Алматы
мкр. 6, корпус 56 "А"

Тел.: +7(727) 397-12-48
397-12-63, 397-12-31
397-12-54, 397-12-47
Факс: +7(727) 397-12-04
audit@bdo.kz
www.bdo.kz

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Парк ядерных технологий»

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Парк ядерных технологий» (далее по тексту - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2012 года, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, на основе которой были составлены прилагаемые бухгалтерский баланс (Форма №1), отчет о прибылях и убытках (Форма №2), отчет о движении денежных средств (Форма №3), отчет об изменениях в капитале (Форма №4), (далее - «Формы неконсолидированной финансовой отчетности»). В нашем отчете от 25 июля 2013 года по отдельной финансовой отчетности, на основе которой были подготовлены данные Формы неконсолидированной финансовой отчетности, мы выразили немодифицированное мнение.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее «МСФО»), на основе которой были составлены Формы неконсолидированной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по отдельной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а так же планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержат существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации, представленной в отдельной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в отдельной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением Компанией своей отдельной финансовой отчетности.

ТОО «BDO Казахстанаудит», товарищество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Республике Казахстан, является членом BDO International Limited, компании с ответственностью, ограниченной гарантиями ее членов, зарегистрированной в Великобритании.

Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления отдельной финансовой отчетности.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 2, руководство Компании пересмотрело сроки службы основных средств и установило новые нормы амортизации для следующих классов основных средств: здания, машины и оборудования. Мы не получили достаточные аудиторские доказательства в том, что пересмотренные сроки службы являются обоснованными для данных классов основных средств. Следовательно, мы не смогли убедиться в правильности отражения балансовой стоимости основных средств.

Существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств может быть ниже их балансовой стоимости на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года, указанной в отдельном отчёте о финансовом положении в размере 2,628,707 тысяч тенге и 2,594,221 тысяч тенге соответственно. Международный стандарт финансовой отчётности 36 «Обесценение активов» требует проведения оценки возмещаемой стоимости в случае наличия таких индикаторов. Такая оценка не была сделана и эффект такого отклонения от требования стандарта не был определен.

Мы были назначены аудиторами Компании после 31 декабря 2012 года и, следовательно, не наблюдали за инвентаризацией запасов в конце года. Мы не смогли получить достаточного и надлежащего аудиторского доказательства с помощью альтернативных процедур в отношении сумм запасов, имевшихся по состоянию на 31 декабря 2012 года, указанных в отчёте о финансовом положении в размере 46,367 тысяч тенге.

Руководство Компании не производило оценку запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации, как того требует Международный стандарт финансовой отчётности «Запасы». Существуют индикаторы того, что возможная чистая стоимость реализации запасов ниже, чем их стоимость, указанная в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года. Следовательно, мы не смогли определить эффект от снижения стоимости запасов.
Как указано в Примечании 22, руководство Компании не произвело расчеты справедливой стоимости финансовых инструментов, отнесенных в категорию финансовые активы, предназначенные для продажи. Руководство Группы не определило справедливую стоимость, используя все доступные методики оценки. Следовательно, мы не имели возможности определить эффект от изменения стоимости финансовых инструментов

Как отмечено в Примечании 4 к финансовой отчётности, сравнительные показатели за предшествующий год были пересмотрены. Компания не представила сравнительную информацию по состоянию на 1 января 2011 года, как это требуется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности 1 «Представление финансовой отчётности».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспектов, описанных в предыдущем параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемые Формы неконсолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые были составлены на основе отдельной фичансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, во всех существенных аспектах соответствуют Приказу Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Ограничение

Прилагаемые Формы неконсолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться совместно с отдельной финансовой отчетностью, на основе которой они были составлены, и нашим отчетом независимых аудиторов по данной отдельной финансовой отчетности.

Петрук Л.А.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№0000546, выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 08.07.2003г.

ТОО «BDO Казахстанаудит»

Генеральная Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000276, выданная МФ РК 24.06.2004г. (первоначальная лицензия № 0000001 АК Казахстанаудит переоформлена в связи с изменением наименования на BDO Казахстанаудит)

Кошкимбаев С.К.
Управляющий партнер,
Генеральный директор
ТОО «BDO Казахстанаудит»

25 июля 2013 года

Приложение 2
К приказу Министра
Республика Казахстан
От 20 августа 2010 года № 422
Форма 1

Наименование организации АО «Парк ядерных технологий»
Сведения о реорганизации

Вид деятельности организации: Предоставление услуг, основанных на эксплуатации Базовых промышленных установок и инфраструктуры технопарка, а также сервисных услуг компаниям, работающим на территории технопарка; Содействие созданию новых инновационных технологий и производств, обеспечивающих поддержание и развитие ядерного экспортного потенциала страны.

Организационно-правовая форма Акционерное общество
Форма отчетности:
~~Консолидированная~~/неконсолидированная Неконсолидированная
(не нужное зачеркнуть)
Среднегодовая численность работников 98 чел.
Субъект предпринимательства Субъект крупного предпринимательства
(~~малого, среднего~~, крупного)
Юридический адрес (организации) Республика Казахстан, 071100, г. Курчатов, ул. Курчатова, д. 18/1

Бухгалтерских баланс

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	918,151	1,539,449
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	510,000	500,000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	7,425	21,451
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	46,367	30,907
Прочие краткосрочные активы	019	576,286	467,136
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	**2,058,229**	**2,558,943**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		

II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	889,003	889,003
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	1,000,000	1,031,250
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	2,628,707	2,594,221
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	4,793	4,009
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	229,828	54,833
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	**4,752,331**	**4,573,316**
Баланс (строка 100+строка 101+строка 200)		**6,810,560**	**7,132,259**
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	34,710	7,413
Краткосрочные резервы	214	9,632	15,028
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	250	580
Прочие краткосрочные обязательства	217		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	**44,592**	**23,021**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		

ТОО «КАЗАХСТАН АУДИТ» ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	-	18,715
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	**400**	**-**	**18,715**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	8,881,263	8,881,263
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(2,115,295)	(1,790,740)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	**420**	**6,765,968**	**7,090,523**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**6,765,968**	**7,090,523**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400+строка 500)		**6,810,560**	**7,132,259**

Исполняющий обязанности председателя правления
Жунусбеков Б.Т.

Главный бухгалтер
Лиференко О.В.

Показатели бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской к неконсолидированным формам отчётности на страницах 21-53, которые являются их неотъемлемой частью.

Приложение 2
К приказу Министра
Республика Казахстан
От 20 августа 2010 года № 422
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	17,647	15,752
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
Валовая прибыль (стр.010-стр.011)	**012**	**17,647**	**15,752**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(357,886)	(420,767)
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016	6,967	11,888
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	**020**	**(333,272)**	**(393,127)**
Доходы по финансированию	021	61,575	44,820
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024	-	141,786
Прочие неоперационные расходы	025	(71,572)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**(343,269)**	**(206,521)**
Расходы по подоходному налогу	101	18,715	12,799
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	**200**	**(324,554)**	**(193,722)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	**(324,554)**	**(193,722)**
собственников материнской организации	301		
долю неконтролирующих собственников	302		

Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(324,554)	(193,722)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации	501		
доля неконтролирующих собственников	502		
Прибыль на акцию:	600	(227)	(136)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		(227)	(136)
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Исполняющий обязанности председателя правления
Жунусбеков Б.Т.

Главный бухгалтер
Лиференко О.В.

Показатели отчёта о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской к неконсолидированным формам отчётности на страницах 21-53, которые являются их неотъемлемой частью

Приложение 2
К приказу Министра
Республика Казахстан
От 20 августа 2010 года № 422
Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	95,114	79,069
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	34,106	16,805
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателя, заказчиков	013	-	276
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	61,008	61,988
прочие поступления	016		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(426,952)	(328,905)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(131,015)	(100,174)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(105,103)	(92,353)
выплаты по оплате труда	023	(106,386)	(89,112)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(84,448)	(47,266)
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр010-стр020)	030	(331,838)	(249,836)
II Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041по 051)	040	1,945,000	2,049,940
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов доругих организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве.	044		
реализация долговых инструментов других организации	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		

реализация прочих финансовых активов	047	1,945,000	1,910,000
фьючерные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивидениты	049	-	139,940
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061по 071)	**060**	**(2,234,460)**	**(1,706,693)**
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(60,977)	(397,688)
приобретение нематериальных активов	062	(4,692)	(2,755)
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве.	064		
приобретение долговых инструментов других организации	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	(6,250)
приобретение прочих финансовых активов	067	(1,955,000)	(1,300,000)
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции и ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071	(213,791)	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр.060)	**080**	**(289,460)**	**343,247**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	**-**	**1,353,263**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовые инструменты	091	-	1,353,263
получение займов	092		
получение вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с101по 105)	**100**	**-**	**-**
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплата собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		

3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.090 - стр.100)	110	-	1,353,263
4.Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5.Увеличение+/-уменьшение денежных средств (стр.030+/-стр080+/-срт.110)	130	(621,298)	1,446,674
6.Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1,539,449	92,775
7.Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	918,151	1,539,449

Исполняющий обязанности председателя правления
Жунусбеков Б.Т.

Главный бухгалтер
Лиференко О.В.

Показатели отчёта о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской к неконсолидированным формам отчётности на страницах 21-53, которые являются их неотъемлемой частью.

Приложение 2
К приказу Министра
Республика Казахстан
От 20 августа 2010 года № 422
Форма 4

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
[illegible] на 1 января предыдущего года	010	7,528,000				(1,597,019)		5,930,981
[illegible] в учетной политике	011							
[illegible]танное сальдо (стр. 010+/- [illegible] 011)	100	7,528,000				(1,597,019)		5,930,981
[illegible] совокупная прибыль,всего [illegible] 210 + строка 220):	200					(193,722)		(193,722)
[illegible] (убыток) за год	210					(193,722)		(193,722)
[illegible] совокупная прибыль, всего [illegible] строк с 221 по 229):	220							
[illegible] числе:								
[illegible] от переоценки основных [illegible] (за минусом налогового [illegible])	221							

[illegible] амортизации от переоценки [illegible] средств (за минусом [illegible]ого эффекта)	222							
[illegible]ценка финансовых активов, [illegible]щихся в наличии для продажи (за [illegible] налогового эффекта)	223							
[illegible] прочей совокупной прибыли [illegible] ассоциированных организаций [illegible]местной деятельности, [illegible]ых по методу долевого [illegible]	224							
[illegible]ные прибыли (убытки) по [illegible]ным обязательствам	225							
[illegible] изменения в ставке [illegible]ного налога на отсроченный [illegible] дочерних организаций	226							
[illegible]рование денежных потоков (за [illegible] налогового эффекта)	227							
[illegible] разница по инвестициям в [illegible]ные организации	228							
[illegible]рование чистых инвестиций в [illegible]ные операции	229							
[illegible]ции с собственниками , всего [illegible] строк с 310 по 318):	300	1,353,263						1,353,263
[illegible] числе:								

[illegible]ждения работников акциями:	310							
[illegible]								
[illegible] услуг работников								
[illegible] акций по схеме вознаграждения [illegible]ков акциями								
[illegible] выгода в отношении схемы [illegible]ждения работников акциями								
[illegible] собственников	311							
[illegible] собственных долевых [illegible]ментов (акций)	312	1,353,263						1,353,263
[illegible] долевых инструментов [illegible] с объединением бизнеса	313							
[illegible] компонент конвертируемых [illegible]ментов (за минусом налогового [illegible])	314							
[illegible] дивидендов	315							
[illegible] распределения в пользу [illegible]ников	316							
[illegible] операции с собственниками	317							
[illegible] в доле участия в дочерних [illegible], не приводящей к потере [illegible]	318							
[illegible] на 1 января отчетного года [illegible] 100 + строка 200 + строка [illegible]	400	8,881,263				(1,790,741)		7,090,522
[illegible] в учетной политике	401							
[illegible]анное сальдо (строка 400+/- [illegible] 401)	500	8,881,263				(1,790,741)		7,090,522

ТОО КАЗАКСТАНАУДИТ ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

совокупная прибыль, всего строка 610 + строка 620):	600							
прибыль (убыток) за год	610					(324,554)		(324,554)
совокупная прибыль, всего сумма строк с 621 по 629):	620					(324,554)		(324,554)
в том числе:								
доход от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за вычетом налогового эффекта)	623							
доля прочей совокупной прибыли ассоциированных организаций финансовой деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
хеджирование денежных потоков (за вычетом налогового эффекта)	627							

ТОО «КАЗАКСТАНАУДИТ» ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

[illegible] разница по инвестициям в [illegible] организации	628							
[illegible]ование чистых инвестиций в [illegible] операции	629							
[illegible] с собственниками всего [illegible] строк с 710 по 718)	700							
[illegible] числе:								
[illegible]ждения работников акциями	710							
[illegible] числе:								
[illegible]ть услуг работников								
[illegible] акций по схеме вознаграждения [illegible]ов акциями								
[illegible]ая выгода в отношении схемы [illegible]ждения работников акциями								
[illegible] собственников	711							
[illegible] собственных долевых [illegible]тов (акций)	712							
[illegible] долевых инструментов, [illegible]ный с объединением бизнеса	713							
[illegible] компонент конвертируемых [illegible]тов (за минусом налогового [illegible])	714							
[illegible] дивидендов	715							

ние распределения в пользу ственников	716							
ние операции с собственниками	717							
нения в доле участия в дочерних анизациях, не приводящей к потере нтроля	718							
льдо на 31 декабря отчетного года трока 500 + строка 600 + строка 700	800	8,881,263				(2,115,295)		6,765,968

Исполняющий обязанности председателя правления
Мусубеков Б.Т.

Главный бухгалтер
Лиференко О.В.

Показатели отчёта об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской к неконсолидированным формам отчётности на страницах 21-53, которые являются их неотъемлемой частью.

1 Общие положения

(a) Организационная структура и деятельность

АО «Парк ядерных технологий» (далее «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 августа 2005 года № 832 «О создании акционерного общества «Парк ядерных технологий».

Учредителем Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Государственным органом, осуществляющим права владения и пользования государственным пакетом акций Компании и являющимся представителем интересов государства как Единственного акционера Компании по вопросам, отнесенным законодательством Республики Казахстан, является Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан.

Компания зарегистрирована Управлением юстиции города Курчатова Департамента юстиции Восточно-Казахстанской области 20 июня 2006 года с присвоением регистрационного номера 23-1917-25-АО, БИН 050940003709.

Юридический адрес и адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, 071100, город Курчатов, улица Курчатова, д. 18/1.

В качестве налогоплательщика Компания зарегистрирована в налоговом комитете по городу Курчатов, Восточно-Казахстанской области. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость Серия 18001 №0004397 с 1 ноября 2005 года.

Основными видами деятельности Компании является:

- Предоставление услуг, основанных на эксплуатации базовых промышленных установок и инфраструктуры технопарка, а также сервисных услуг компаниям, работающим на территории технопарка;
- Содействие созданию новых инновационных технологий и производств, обеспечивающих поддержание и развитие ядерного экспортного потенциала страны.

Компания имеет государственную лицензию на эксплуатацию объектов использования атомной энергии, выданную Комитетом по атомной энергетике Министерства энергетики и минеральных ресурсов республики Казахстан.

30 декабря 2009 года Компания получила свидетельство об аккредитации негосударственной научной организации, дающей право на участие в работах в области науки и научно-технической деятельности за счёт средств государственного бюджета Республики Казахстан.

Компания имеет одно представительство, расположенное в городе Астана.

Численность сотрудников на 31 декабря 2012 года составила 102 человека (на 31 декабря 2011 года 63 человека).

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Деятельность Компании подвержена страновым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане, который демонстрирует характеристики страны с развивающейся экономикой. 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 Казахстане.

Отдельная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки отдельной финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности ("МСФО"), в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО).

Данная отдельная финансовая отчётность является финансовой отчётностью материнской Компании АО «Парк ядерных технологий». Дочерние компании не консолидировались в данную отдельную финансовую отчётность. Инвестиции в дочерние компании учитывались по методу себестоимости. Данная отдельная финансовая отчётность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчётностью, которая была утверждена к выпуску 25 июля 2013 года.

Консолидированная финансовая отчётность АО «Парк ядерных технологий», подготовленная в соответствии с МСФО, доступна для открытого пользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Консолидированная финансовая отчётность доступна в головном офисе Компании по адресу: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, 071100, город Курчатов, улица Курчатова, д. 18/1.

(b) База для определения стоимости

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой для Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Компании реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

2 Основные принципы подготовки отдельной финансовой отчетности, продолжение

У Компании имеются чистые убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 года. Тем не менее, у Компании отсутствует внешние заимствования, а финансирование осуществляется за счёт размещения акций. Текущие финансовые обязательства погашаются компанией в установленные сроки. Руководство Компании разработало и утвердило план стратегического развития на 2012 - 2014 года.

Исходя из приведённых выше обстоятельств, руководство имеет разумное ожидание того, что Компания обладает достаточным потенциалом и сможет продолжать операционную деятельность в обозримом будущем. Прилагаемая отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы Компания не была в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагает на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезной службы основных средств

Основные средства амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки периодически пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к отклонениям в балансовой стоимости. Компания оценивает оставшийся срок службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

По состоянию на 1 января 2012 года руководство Компании пересмотрело сроки службы и установила новые нормы износа по следующим группам основных средств:

- Здания: 0.5% в год (2011: 2%-5%)
- Машины и оборудования: 0.5% (2011: 10%-25%)

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере: размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет от 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. Ввиду неопределённости, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые будут доначислены могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

2 Основные принципы подготовки отдельной финансовой отчетности, продолжение

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определённая степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

3 Основные положения учётной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в пояснениях 3(a)-3(p).

(a) Пересчёт иностранной валюты

Отдельная финансовая отчетность Компании представлена в тенге, тенге так же является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, влияющих на деятельность Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в их функциональной валюте по курсу действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отдельный отчет о совокупном убытке в составе текущей прибыли и убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	2012	2011
Евро	199.22	191.72
Фунт стерлингов	243.72	228.8

(b) Признание дохода

Доход признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если результат может быть надежно оценен, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа, за вычетом налогов.

Доход от оказания услуг

Доход по договорам на оказание услуг признаётся в отдельном отчёте о совокупном убытке в соответствии с фактическим объемом завершённых работ.

Доход от аренды

Доход от основных средств Компании, предоставленных в операционную аренду, учитывается на равномерной основе в течение срока аренды.

Финансовые доходы

Финансовые доходы включают доходы по вознаграждениям, начисленные банками по размещённым в них депозитам.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

(c) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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 составе стоимости таких активов.

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 по строке «прочих доходов и расходов» в отдельном отчете о совокупном убытке.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания 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 отдельном отчете о совокупном убытке в момент их возникновения.

Износ

Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчётных сроков полезной службы активов, с использование следующих норм износа в год:

Здания	0.5%
Машины и оборудования	0.5%
Транспортные средства	10%-16.7%
Прочие	14%-25%

Остаточная стоимость актива, сроки полезной службы и методы износа анализируются и, при необходимости, корректируются на конец каждого финансового года.

Списание ранее признанных основных средств происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отдельный отчет о совокупном убытке за отчётный год, в котором было прекращено признание актива.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

(d) Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Все нематериальные активы Компании имеют ограниченный срок полезного использования и амортизируются прямолинейным методом в течение этого срока. Нематериальные активы Компании тестируются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данных активов.

Период начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматривается, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов, признаются в отчете о совокупном убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы включают программное обеспечение. Амортизация рассчитывается в течение двух-четырёх лет.

(e) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания проводит анализ наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае наличия таких признаков производится оценка возмещаемой стоимости активов с целью определения возможного убытка от обесценения. В случае невозможности определения возмещаемой стоимости отдельного актива Компания проводит оценку возмещаемой стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив.

(f) Запасы

Себестоимость запасов включает затраты, понесенные на приобретение запасов и приведение их в текущее местоположение и состояние.

Запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную стоимость продажи при ведении обычной деятельности за минусом расчётных затрат на завершение (если таковые имеются) и расчётных затрат, необходимых для осуществления продажи.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания проводит оценку резерва по обесценению запасов и признает в составе текущих прибылей и убытков расходы по обесценению тех запасов до истечения срока действия которых осталось 6 месяцев и по которым возмещения поставщиком не будет.

(g) Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия в данной отдельной финансовой отчётности отражены по себестоимости.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

(h) Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия IAS 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская 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.

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и краткосрочные вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности. Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Компания не сможет в полном объёме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денежных средств, дисконтированного на рыночную процентную ставку по аналогичным займам. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Когда получение дебиторской задолженности является невозможным, она списывается по счету резерва на торговую и прочую дебиторскую задолженность. Последующее восстановление ранее списанных сумм зачитывается в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства на счетах в банках и эквиваленты денежных средств. Эквиваленты денежных средств - это краткосрочные, высоколиквидные инструменты, свободно-конвертируемые в определённую сумму денежных средств, со сроками первоначального погашения не более трёх месяцев, и подверженные несущественному риску изменения стоимости. В целях отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и краткосрочные депозиты, как было указано выше.

Банковские вклады

Банковские вклады включают депозиты, размещённые в банках сроком более чем на три месяца.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в капитал предприятий, которые предполагается удерживать в течение неопределенного периода времени. Такие активы первоначально отражаются по справедливой стоимости. В последующем оцениваются по справедливой стоимости с отнесением результата переоценки непосредственно на счет капитала, пока не будут реализованы, при этом накопленные прибыли/убытки, ранее признаваемые в капитале, признаются в отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения, положительные и отрицательные курсовые разницы, а также начисленные процентные доходы, рассчитанные на основе метода эффективной процентной ставки, отражаются в отчете о совокупном доходе. Финансовые активы, если их справедливая стоимость не может быть достоверно определена, отражаются по амортизированной стоимости и стоимости приобретения, соответственно, за вычетом убытков от обесценения, при наличии такового.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия IAS 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и привлечённые средства, 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.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую и прочую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Компании.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет, и имеется 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.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

Обесценение финансовых инструментов

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 отказом от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения, индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если будущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отдельном отчете о совокупном убытке.

3 **Основные положения учётной политики, продолжение**

Прекращение признания финансовых инструментов

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в 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 сохраняет 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.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства в 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.

(i) **Вознаграждения работникам**

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному пенсионному плану с установленными взносами.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

(j) Расход по подоходному налогу

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расход по подоходному налогу отражается в отчете о совокупном доходе за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала, в каковом случае он также признается в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему подоходному налогу, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(k) Налоги, помимо подоходного налога

В Республике Казахстан действуют различные налоги, которыми облагается деятельность Компании. Эти налоги включены в качестве компонента административных расходов в отдельном отчете о совокупном убытке.

(l) Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

(m) Акционерный капитал

Уставный капитал разделен на простые акции. Акционерный капитал Компании формируется посредством оплаты акций акционером по цене размещения, установленной Советом директоров Компании.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

(n) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется 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.

(o) Условные обязательства

Условные обязательства признаются в финансовой отчётности тогда, когда они считаются вероятными, и может быть осуществлена достаточная оценка таких обязательств. Условные обязательства раскрываются в финансовой отчётности, если только возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной. Условные активы не признаются в финансовой отчётности, но раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

(p) Связанные стороны

Для целей данной финансовой отчётности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

(q) Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующего:

По состоянию на 1 января 2013 года Компания применила следующие новые и пересмотренные Стандарты и интерпретации:

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» — «Отложенные налоги» - Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 г. или после этой даты.

Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Компанией информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»

3 Основные положения учётной политики, продолжение

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчетности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты.

Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Компанией информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчетности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты.

У Компании отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые еще не вступили в действие, и которые Компания еще не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов.

Компания оценит влияние данного Стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном Стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а представляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается.

В настоящее время Компания оценивает влияние применения данного Стандарта на финансовое положение и результаты деятельности. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

3 Основные положения учётной политики, продолжение

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки уточняют правила сворачивания активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Новые требования по раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 вступают в силу для годовых и промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Обе поправки применяются в отношении сравнительных периодов ретроспективно.

Компания ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Все другие стандарты и интерпретации не применимы к операциям Компании. Руководство считает, что применение данных Стандартов и Интерпретаций не повлияет значительно на результаты операций Компании.

4 Изменение классификации и пересчёт

В отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, были произведены изменения классификации для приведения её в соответствие с формой представления финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Руководство Компании проанализировало уровень влияния на деятельность предприятий, которые ранее были классифицированы, как ассоциированные или совместные. В результате проведённого анализа руководство Компании пришло к выводу, что:

- Компания не имела возможности участвовать в деятельности указанных предприятий, в том числе выработки политики;
- Компания не имела никаких представительств в органах управления предприятий;
- Существенные операции между Компанией и объектом инвестиций отсутствовали;
- Обмена руководящим персоналом или важной технической информацией не производилось.

На основании проведённого анализа, руководство Компании приняло решение о классификаций указанных инвестиций в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

После выпуска финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, руководство определило необходимость внесения корректировок в ранее выпущенную финансовую отчётность. Руководством Компании внесены следующие существенные корректировки:

- Объекты незавершённого строительства стоимостью 32,168 тысяч тенге в 2011 году и 369,406 тысяч тенге в 2010 году должны быть обесценены, так как поступление экономических выгод по данным активам не ожидается. В отдельном отчёте о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, признаны расходы по обесценению объектов незавершённого строительства на сумму 32,168 тысяч тенге. Накопленный убыток в отдельном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2010 года увеличен на сумму 369,406 тысяч тенге.

- Руководство Компании оценило вероятность использования удержанного у источника выплаты, корпоративного подоходного налога и пришло к выводу, что его использование маловероятно в обозримом будущем. Налог в сумме 43,294 тысячи тенге был отнесён в состав общих и административных расходов в сумме 10,839 тысяч тенге в 2011 году, а сумма 32,455 увеличила накопленный убыток Компании в отдельном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2010 года.

- Руководство Компании пересчитало активы и обязательства по отложенному подоходному налогу и приняло решение произвести их корректировку.

4 Изменение классификации и пересчёт, продолжение

Эффект пересчётов и изменений классификации приведён ниже:

	Представлено в текущей отчётности	Реклассифицировано	Пересчитано	Как представлено ранее
Внеоборотные активы				
Основные средства	2,594,221	579,619	-	2,014,602
Незавершённое строительство и оборудование к установке	-	(579,619)	(401,574)	981,193
Нематериальные активы	4,009	-	-	4,009
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	54,833	4,074	-	50,759
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	(398,432)	-	398,432
Инвестиции в дочерние предприятия	1,031,250	-	-	1,031,250
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	889,003	889,003	-	-
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	(889,003)	-	889,003
	4,573,316	(394,358)	(401,574)	5,369,248
Оборотные активы				
Запасы	30,907	-	-	30,907
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21,451	9,466	-	11,985
Налоги к возмещению	-	(7,232)	(43,294)	50,526
Авансы выданные и прочие текущие активы	467,136	393,568	-	73,568
Банковские вклады	500,000	(1,201,417)	-	1,701,417
Денежные средства и их эквиваленты	1,539,449	1,200,000	-	339,449
	2,558,943	394,385	(43,294)	2,207,852
Капитал				
Акционерный капитал	8,881,263	-	-	8,881,263
Накопленный убыток	(1,790,740)	-	(387,021)	(1,403,719)
	7,090,523	-	(387,021)	7,477,544
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые	18,715	-	(57,847)	76,562
	18,715	-	(57,847)	76,562
Краткосрочные обязательства				
Резервы предстоящих расходов	15,028	15,028	-	-
Прочие текущие обязательства	-	(18,927)	-	18,927
Обязательства по прочим налогам	-	(1,219)	-	1,219
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7,993	5,145	-	2,848
	23,021	27	-	22,994

4 Изменение классификации и пересчёт, продолжение

	Представлено в текущей отчётности	Реклассифицировано	Пересчитано	Как представлено ранее
Доходы	15,752	12,994	-	2,758
Прочие доходы, нетто	11,888	(12,989)	-	24,877
Общие и административные расходы	(420,767)	(34,014)	(10,839)	(375,914)
Списания и убытки от обесценения	1,846	34,014	(32,168)	-
Финансовые доходы	44,820	-	-	44,820
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	-	(5)	-	5
Дивиденды полученные	139,940	-		139,940
Убыток до налогообложения	(206,521)	-	(43,007)	(163,514)
Экономия по подоходному налогу	12,799		12,279	520
	(193,722)	-	(30,728)	(162,994)

5 Выручка (код строки 010 Формы 2)

	2012	2011 (пересчитано)
Доход от аренды	12,802	12,995
Доход от оказания услуг базового ускорителя	3,911	1,792
Прочие доходы	934	965
	17,647	15,752

6 Прочие доходы (код строки 016 Формы 2)

	2012	2011 (пересчитано)
Расходы по выбытию активов	(3,459)	(15)
Доходы от курсовой разницы	1,560	5
Прочие операционные доходы (расходы)	8,866	11,898
	6,967	**11,888**

7 Административные расходы (код строки 014 Формы 2)

	2012	2011 (пересчитано)
Оплата труда персонала и соответствующие налоги	147,388	122,765
Штрафы и пени в бюджет	32,058	31
Налоги и прочие платежи в бюджет	28,180	24,456
Износ и амортизация	26,938	123,780
Услуги охраны	15,241	12,966
Коммунальные услуги	25,754	18,145
Командировочные расходы	12,654	16,122
Профессиональные услуги	19,864	10,995
Банковские услуги	1,534	963
Ремонт,техническое обслуживание и содержание основных средств	10,916	12,577
Обучение и тренинг	1,706	6,119
Страхование	7,433	11,071
Рекламные услуги	5,972	10,237
Аренда	5,590	4,322
Услуги связи	3,451	4,213
Маркетинговые исследования	-	8,345
Создание (восстановление) резервов	(5,396)	10,792
Прочее	18,603	22,868
	357,886	**420,767**

8 Прочие неоперационные доходы и расходы (код строки 024-025 Формы 2)

	2012	2011 (пересчитано)
Списание авансов выданных	34,748	-
Обесценение торговой дебиторской задолженности	2,099	-
Обесценение (восстановление) прочей дебиторской задолженности	3,475	(34,014)
Обесценение инвестиции в дочернюю компанию	31,250	-
Обесценение объектов незавершённого строительства	-	32,168
	71,572	(1,846)
Дивиденды полученные	-	139,940
	(71,572)	141,786

9 Расходы по подоходному налогу (код строки 101 Формы 2)

	2012	2011 (пересчитано)
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	(18,715)	(12,799)
Экономия по подоходному налогу	**(18,715)**	**(12,799)**

(a) Сверка действующей налоговой ставки

	2012	2011 (пересчитано)
Убыток до налогообложения	(343,270)	(206,521)
Установленная ставка подоходного налога	20.00%	20.00%
Расчётная сумма налога по установленной ставке	(68,654)	(41,304)
Налоговые убытки отчётного года , по которым не был признан отложенный налоговый актив	26,300	-
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	23,639	28,505
Экономия по подоходному налогу	**(18,715)**	**(12,799)**
Эффективная ставка подоходного налога	5.45%	6.20%

(b) Признанные отложенные налоги и активы

	2012	2011 (пересчитано)
Основные средства и нематериальные активы	(129,706)	(131,802)
Начисленные обязательства	1,926	3,017
Налоговые убытки	127,780	110,070
Чистые налоговые активы/(обязательства)	**-**	**(18,715)**

Движение признанных налоговых активов и обязательств:

	2012	2011 (пересчитано)
На 1 января	(18,715)	(31,514)
Отнесено на доходы и расходы	18,715	12,799
На 31 декабря	-	(18,715)

9 Расходы по подоходному налогу (код строки 101 Формы 2), продолжение

(c) Непризнанные отложенные активы

Отложенные налоговые активы не признаны в отношении следующих статей:

	2012	2011 (пересчитано)
Налоговые убытки	26,300	-

Движение не признанных отложенных налоговых активов:

	2012	2011 (пересчитано)
На 1 января	-	-
Увеличение непризнанного налогового актива	26,300	-
На 31 декабря	26,300	-

Компания производит зачет активов и обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

У Компании недостаточно налогооблагаемых временных разниц в отношении реализации части отложенного налогового актива (переносимых убытков) зависящей от будущей налогооблагаемой прибыли. Руководство Компании оценила вероятность возникновения достаточных налогооблагаемых временных разниц в будущем и будущей налогооблагаемой прибыли и пришло к выводу, что налоговый актив будет признан за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг в пределах отложенных налоговых обязательств.

10 **Основные средства (код строки 118 Формы 1)**

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт-ные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Всего
Историческая стоимость							
На 1 января 2011 года (пересчитано)	14,847	1,441,315	641,613	20,094	91,813	471,796	2,681,478
Поступления	-	-	8,481	31,239	2,071	510,996	552,787
Заведено	-	-	1,599	-	-	(1,599)	-
Выбытие	-	-	-	-	(25)	-	(25)
На 31 декабря 2011 года (пересчитано)	14,847	1,441,315	651,693	51,333	93,859	981,193	3,234,240
Поступления	-	6,277	3,657	-	799	50,244	60,977
Заведено	-	2,809	-	-	-	(2,809)	-
Выбытие	-	-	(126)	(6,736)	(1,476)	-	(8,338)
На 31 декабря 2011 года (пересчитано)	14,847	1,450,401	655,224	44,597	93,182	1,028,628	3,286,879
Износ и обесценение							
На 1 января 2011 года (пересчитано)	-	(35,793)	(59,222)	(6,325)	(15,123)	(369,406)	(485,869)
Начисление	-	(42,142)	(63,020)	(3,996)	(12,833)	-	(121,991)
Обесценение	-	-	-	-	-	(32,168)	(32,168)
Выбытие	-	-	-	-	9	-	9
На 31 декабря 2011 года (пересчитано)	-	(77,935)	(122,242)	(10,321)	(27,947)	(401,574)	(640,019)
Начисление	-	(7,218)	(3,160)	(227)	(12,427)	-	(23,032)
Выбытие	-	-	126	3,600	1,153	-	4,879
На 31 декабря 2012 года	-	(85,153)	(125,276)	(6,948)	(39,221)	(401,574)	(658,172)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2011 года (пересчитано)	14,847	1,405,522	582,391	13,769	76,690	102,390	2,195,609
На 31 декабря 2011 года (пересчитано)	14,847	1,363,380	529,451	41,012	65,912	579,619	2,594,221
На 31 декабря 2012 года	14,847	1,365,248	529,948	37,649	53,961	627,054	2,628,707

10 Основные средства (код строки 118 Формы 1), продолжение

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 27,704 тысяч тенге на 31 декабря 2012 года (2011:19,986 тысяч тенге).

11 Прочие долгосрочные финансовые активы (код строки 114 Формы 1)

	Страна регистрации	Право собственности/право 2012	2011
АО "АИФРИ Венчурный фонд Табыс"	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО "Kaz-Kor Nu Tech Company"	Республика Казахстан	100%	0%

13 июня 2011 года Компания заключила договор с «Sam Young Unitech Co., LTD» о приобретении 50% доли участи в ТОО «Kaz-Kor Nu Tech Company» за 6,250 тысяч тенге. Данная инвестиция была ранее классифицирована как имеющаяся в наличии для продажи.

Руководством Компании рассматривается вопрос ликвидации дочернего предприятия ТОО «Kaz-Kor Nu Tech Company». Руководство Компании рассмотрела наиболее вероятный результат ликвидации предприятия и пришла к выводу о необходимости обесценения данной инвестиции.

	АО "АИФРИ Венчурный фонд Табыс"	ТОО "Kaz-Kor Nu Tech Company"	Итого
Фактическая стоимость			
На 1 января 2011 года	1,000,000	-	1,000,000
Приобретения	-	6,250	6,250
Реклассификация	-	25,000	25,000
На 31 декабря 2011 года	1,000,000	31,250	1,031,250
Обесценение	-	(31,250)	(31,250)
На 31 декабря 2012 года	1,000,000	-	1,000,000

12 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (код строки 110 Формы 1)

	2012	2011 (пересчитано)
Доли в уставном капитале	889,003	889,003

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному рискам, отражена в Примечании 22.

13 Запасы (код строки 018 Формы 1)

	2012	2011 (пересчитано)
Сырье и материалы	41,841	26,424
Запасные части	2,728	1,935
Прочее	1,798	2,548
	46,367	**30,907**

14 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 Формы 1)

	2012	2011 (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	3,261	19,596
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2,099)	-
Дебиторская задолженность работников	4,279	438
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1,984	1,417
	7,425	**21,451**

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному рискам, отражена в Примечании 22.

15 Прочие краткосрочные активы (код строки 019 Формы 1)

	2012	2011 (пересчитано)
Авансы, выданные под выполнение работ (оказание услуг)	174,370	53,842
Налог на добавленную стоимость к возмещению	401,019	400,873
Прочие налоговые активы	368	4,790
Прочие текущие активы	529	7,631
	576,286	467,136

16 Прочие краткосрочные финансовые активы (код строки 015 Формы 1)

	2012	2011 (пересчитано)
Депозит в банке АО "Цесна Банк"	210,000	-
Депозит в АО Банк Центркредит	300,000	-
Депозит в банке АО "Нурбанк"	-	500,000
	510,000	**500,000**

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному рискам, отражена в Примечании 22.

Банковские вклады являются краткосрочными, ставка вознаграждения 3.4%-4% годовых.

17 Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 Формы 1)

	2012	2011 (пересчитано)
Деньги на банковских счетах	358,151	339,364
Деньги на депозитных счетах	560,000	1,200,000
Денежные средства в кассе	-	85
	918,151	**1,539,449**

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному рискам, отражена в Примечании 22.

Денежные средства, размещённые на депозитных счетах подлежат погашению не позднее 31 марта 2012 и 31 марта 2011 года. Ставка вознаграждения 1.5% - 5.5%.

18 Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 Формы 1)

(a) Владельцы Компании

Учредителем Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Государственным органом, осуществляющим права владения и пользования государственным пакетом акций Компании и являющимся представителем интересов государства как Единственного акционера Компании по вопросам, отнесенным законодательством Республики Казахстан, является Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан.

	Простые акции	
	2012	2011
Разрешенные к выпуску акции (штук)	1,428,543	75,280
Номинальной стоимостью 100,000 тенге	75,280	75,280
Стоимостью 1,000 тенге	1,353,263	-
В обращении на начало года (штук)	2,781,806	75,280
Оплачены денежными средствами (штук)	-	1,353,263
Оплачено по стоимости, установленной советом директоров (тысяч тенге)	-	1,353,263
В обращении на конец года, полностью оплаченные (штук)	**1,428,543**	**1,428,543**

(b) Дивиденды

Дивиденды за 2012 и 2011 годы не объявлялись.

19 Краткосрочные резервы (код строки 214 Формы 1)

	2012	2011 (пересчитано)
Краткосрочные оценочные обязательства по аудиторским услугам	5,000	10,000
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам сотрудников	4,632	5,028
	9,632	15,028

19 Краткосрочные резервы (код строки 214 Формы 1), продолжение

Движение в резерве по аудиторским услугам было следующее:

	2012	2011 (пересчитано)
На 1 января	5,028	4,236
Увеличено (восстановлено)	(396)	792
На 31 декабря	4,632	5,028

Движение в резерве по отпускам сотрудников было следующее:

	2012	2011 (пересчитано)
На 1 января	10,000	2,100
Использовано	-	(2,100)
Увеличено (восстановлено)	(5,000)	10,000
На 31 декабря	5,000	10,000

20 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 213 Формы 1)

	2012	2011 (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	8,642	2,848
Расчёты с бюджетом	22,897	1,220
Прочая кредиторская задолженность	3,171	3,345
	34,710	7,413

21 Вознаграждения работникам (код строки 216 Формы 1)

	2012	2011 (пересчитано)
Расчеты с персоналом по оплате труда	(250)	(580)

22 Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учётные классификации

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по категориям представлены следующим образом:

	Займы и дебиторская задолженность	Инструменты, имеющиеся в наличии для продажи	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
2012				
Активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	889,003	889,003	889,003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7,425	-	7,425	7,425
Банковские вклады	510,000	-	510,000	510,000
Денежные средства и их эквиваленты	918,151	-	918,151	918,151
	1,435,576	889,003	2,324,579	2,324,579
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34,960	-	34,960	34,960
	34,960	-	34,960	34,960

	Займы и дебиторская задолженность	Инструменты, имеющиеся в наличии для продажи	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
2011				
Активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	889,003	889,003	889,003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21,451	-	21,451	21,451
Банковские вклады	500,000	-	500,000	500,000
Денежные средства и их эквиваленты	1,539,449	-	1,539,449	1,539,449
	2,060,900	889,003	2,949,903	2,949,903
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7,993	-	7,993	7,993
	7,993	-	7,993	7,993

22 Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учётные классификации, продолжение

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, не была определена руководством Компании в связи с высокой степенью неопределённости, присущей процедуре её определения. Текущая стоимость денежных средств и их эквивалентов, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока действия данных финансовых инструментов.

23 Управление финансовыми рисками

(a) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью, банковскими вкладами, денежными средствами и финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Компании. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	2012	2011
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	889,003	889,003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7,425	21,451
Банковские вклады	510,000	500,000
Денежные средства и их эквиваленты	918,151	1,539,364
	896,428	**910,454**

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска.

23 Управление финансовыми рисками, продолжение

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основании информации о его репутации и оценке его торговых возможностей. На основании проведенной оценки определяются реализации товаров и услуг. Компания осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Компания не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Компания использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, удерживаемых до срока погашения, за исключением случаев, когда Компания убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен. В этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путём непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Убытки от обесценения

По состоянию на отчётную дату распределение торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения было следующим:

	2012		2011	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	93	-	9,836	-
Просроченная на 0-90 дней	211	-	9,185	-
Просроченная на 91-180 дней	542	-	-	-
Просроченная на 181-360 дней	2,099	(2,099)	-	-
Просроченная на срок более года	2,945	(2,099)	19,021	-

Движение по счёту оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности было следующее:

	2012	2011
На 1 января	-	-
Увеличено	2,099	-
На 31 декабря	2,099	-

Кредитный риск, относящийся к банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам

Кредитный риск, относящийся к банковским вкладам и денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надёжных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

23 Управление финансовыми рисками, продолжение

На 31 декабря 2012 года свободные денежные средства распределены в казахстанских банках, имеющие следующие рейтинги:

	Банковские вклады	Денежные средства и их эквиваленты
B+ Стабильный (Standard & Poor's)	300,000	-
B Стабильный (Standard & Poor's)	-	155,000
B Позитивный (Standard & Poor's)	210,000	405,000
	510,000	**560,000**

Кредитный риск, относящийся к финансовым актива, имеющимся в наличии для продажи

Руководство Компании отслеживает и контролирует кредитный риск, относящийся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. Руководство рассматривает индивидуально сделки о приобретении финансовых активов.

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

У Компании нет существенной концентрации риска ликвидности, так как все финансовые обязательства удовлетворяются из собственных источников, значительная часть которых доступна по первому требованию.

(c) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Как правило, Компания не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции закупки, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, т.е. тенге. Указанные операции выражены в основном в следующих валютах: евро, доллары США и российские рубли.

23 Управление финансовыми рисками, продолжение

У Компании отсутствует существенная концентрация валютного риска. Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	Фунт стерлингов	Евро
2012		
Денежные средства и их эквиваленты	-	5,646
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,219)	-
	(1,219)	**5,646**
2011		
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,219)	-
	(1,219)	-

(d) Управление Капиталом

Руководство преследует политику поддержания устойчивой базы капитала для обеспечения стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционера.

Для Компании соотношение заёмного и собственного капитала по состоянию на конец отчётного года было следующее:

	2012	2011
Общая величина обязательств	44,592	23,021
За вычетом денежных средств	(918,151)	(1,539,449)
Нетто-величина долговых обязательств	-	-
Общая величина капитала	6,765,968	7,090,523
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу на 31 декабря	0%	0%

В течении отчётного периода не произошло никаких изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

24 Сделки между связанными сторонами

(a) Операции с участием руководящих сотрудников и членов их семей

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе расходов по заработной плате:

	2012	2011 (пересчитано)
Заработная плата и премии руководящему персоналу	10,087	10,850
Вознаграждение членам совета директоров	3,735	1,400
	13,822	**12,250**

Иных выплат и льгот руководящему персоналу не предоставлялось.

24 Сделки между связанными сторонами, продолжение

(b) Операции с участием прочих связанных сторон

Для целей составления настоящей финансовой отчётности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация о конечном акционере раскрыта в примечании 18 (a).

Сделки между связанными сторонами в 2012 и 2011 году включают операции с дочерними предприятиями Компании.

	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон
2012			
Дочерние предприятия	1,391	-	316
2011			
Дочерние предприятия	1,498	-	575

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами и являются необеспеченными.

В 2011 году Компания отразила доход по дивидендам по итогу работы её дочернего предприятия, АО "АИФРИ Венчурный фонд Табыс" в 2010 году. Дивиденды были оплачены денежными средствами в 2011 году

25 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих убытков или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

25 Условные активы и обязательства, продолжение

(b) Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компании. По состоянию на отчётную дату Компания не участвовала в качестве ответчика в существенных судебных разбирательствах, соответственно резерв на покрытие убытков по судебным разбирательствам не формировался.

(c) Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

26 События после отчетной даты

В марте 2013 года Группа приобрела контроль над предприятием ТОО «Kazfoam». Участник предприятия добровольно вышел из состава учредителей, в связи с чем, проведена перерегистрация ТОО «Kazfoam». Уставный капитал ТОО «Kazfoam» был уменьшен до доли АО «Парк ядерных технологий». Инвестиция в ТОО «Kazfoam» включена в состав финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

В мае 2013 года Группа заключила договор купли-продажи доли участия в ТОО «Демпург-PNT». Покупатель выплачивает вознаграждение Группе в сумме 185,563 тысячи тенге, равное балансовой стоимости инвестиции на 31 декабря 2012 года. Дополнительно покупатель оплачивает вознаграждение за фактическое пользование данными денежными средствами по день покупки, согласно ставке рефинансирования, установленной в Республике Казахстан. 30% платежа должно быть произведено до 31 декабря 2013 года, оставшаяся часть до 31 декабря 2014 года. Инвестиция в ТОО «Демпург-PNT» включена в состав финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

В период последующих событий Группа произвела оплату за оборудование в сумме 556,600 тысяч тенге и 247,394 тысячи тенге за лицензионное соглашение.