

АО «Астык Транс»

Финансовая отчётность

*За период с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к финансовой отчётности	5-20

Отчёт независимых аудиторов

Акционерам и руководству Акционерного общества «Астык Транс»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности Акционерного общества «Астык Транс» (далее - «Компания»), которая включает отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и отчёт о совокупном доходе, отчёт о движении денежных средств и отчёт об изменениях в капитале за период с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Астык Транс» на 31 декабря 2013 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту

Александр Назаркулов
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000059 от 6 января 2012 года

15 июля 2014 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ-2,
№ 0000003, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 15 июля 2005 года



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	2013
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	5	20.270
Нематериальные активы		6.001
Актив по отсроченному налогу	14	1.285
		27.556
Текущие активы		
Товарно-материальные запасы		155
Дебиторская задолженность	6	259.604
Авансы выданные	7	752.041
Прочие текущие активы		175
Денежные средства и их эквиваленты	8	2.554.277
		3.566.252
Итого активы		3.593.808
Капитал и обязательства		
Капитал		
Уставный капитал	9	180.000
Нераспределенная прибыль		427.108
		607.108
Текущие обязательства		
Кредиторская задолженность	10	1.630.985
Авансы полученные	11	1.224.669
Подходный налог к уплате		107.544
Прочие текущие обязательства		23.502
		2.986.700
Итого капитал и обязательства		3.593.808

Президент

Главный бухгалтер




Назарбеков Е.К.


Емиянова Ж.Т.

Прилагаемая учетная политика и пояснительные **примечания** на страницах с 5 по 20 являются неотъемлемой частью данной **финансовой отчетности**.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За период, с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	2013
Доходы	12	633.236
Общие и административные расходы	13	(83.601)
Расходы по реализации		(5.292)
Операционная прибыль		544.343
Финансовые доходы		4.762
Убыток от курсовой разницы, нетто		(15.022)
Прибыль до налогообложения		534.083
Расходы по подоходному налогу	14	(106.975)
Чистая прибыль за период		427.108
Прочий совокупный доход		-
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		427.108

Президент



Главный бухгалтер

Назарбеков Е.К.
Емиянова Ж.Т.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За период, с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	2013
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения		534.083
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	13	1.662
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	13	3.622
Финансовые доходы		(4.762)
Нереализованную курсовую разницу, нетто		7.782
		542.387
Изменение в товарно-материальных запасах		(155)
Изменение в дебиторской задолженности		(259.604)
Изменение в авансах выданных		(752.041)
Изменение в прочих текущих активах		(175)
Изменение в кредиторской задолженности		1.623.203
Изменение в авансах полученных		1.224.669
Изменение в прочих обязательствах		19.880
		2.398.164
Уплаченный подоходный налог		(716)
Вознаграждение полученное		4.762
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		2.402.210
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	5	(21.744)
Приобретение нематериальных активов		(6.189)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(27.933)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Взнос в уставной капитал	9	180.000
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		180.000
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		2.554.277
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		-
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	8	2.554.277

Президент



Главный бухгалтер

Назарбеков Е.К.

Емиева Ж.Т.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные ~~примечания~~ на страницах с 5 по 20 являются неотъемлемой частью данной ~~финансовой~~ отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За период, с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 16 августа 2013 года				
Чистая прибыль за период		-	427.108	427.108
Прочий совокупный доход		-	-	-
Итого совокупный доход		-	427.108	427.108
Выпуск простых акции	9	180.000	-	180.000
На 31 декабря 2013 года		180.000	427.108	607.108

Президент

Главный бухгалтер



Назарбеков Е.К.

Емиянова Ж.Т.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Астык Транс» (далее «Компания») является акционерным обществом, созданным в соответствии с решением Учредительного Собрания Акционеров АО «Астык Транс» от 8 августа 2013 года и зарегистрированным 16 августа 2013 года. Компания была зарегистрирована в качестве акционерного общества, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Акционерами Компании являются АО «Қазтеміртранс» (далее «Қазтеміртранс») и ЗАО «Русагротранс» (далее «Русагротранс»), каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в Компании. Русагротранс является юридическим лицом, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основной деятельностью Компании является организация транспортировки зерна и иной сельскохозяйственной продукции, произведённой на территории Республики Казахстан, железнодорожным транспортом во внутриреспубликанском и международном сообщениях. Организация транспортировки включает в себя платёжно-финансовые услуги и информационные услуги.

Офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, пр. Сарыарка 8, «Riverside Apartments».

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена к выпуску Президентом и Главным бухгалтером Компании 15 июля 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»), которая является функциональной валютой Компании. Все значения в финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критичных учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

Пересчёт иностранной валюты

Операции и сальдо счётов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в отчёте о совокупном доходе.

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

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2013 года был равен 153.61 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2013 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Компания применяет МСФО в текущей редакции с даты её основания. Основные аспекты учётной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчётности, приведены ниже.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также включается в состав основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства Компании в основном представляют офисную мебель, компьютеры и оборудование для обработки информации, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение срока полезной службы от 7 до 20 лет.

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 1 до 10 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение, в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

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

Убытки от обесценения признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 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, или производные инструменты. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

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

Финансовые активы Компании включают дебиторскую задолженность и денежные средства, и их эквиваленты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Последующая оценка финансовых активов**

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в прибылях и убытках в составе финансовых расходов.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Последующая оценка финансовых активов (продолжение)***Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)*

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в качестве доходов по финансированию или финансовых расходов.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определённые ею при первоначальном признании в качестве финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте 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 объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными 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 объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также срочные вклады со сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты, выделены отдельной статьёй в составе долгосрочных активов.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из компонентов, определённых выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в прибылях и убытках.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)***Кредиты и займы (продолжение)*

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчёте 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 текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

Авансы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счёт поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и долгосрочных активов, учитываемых по себестоимости. Долгосрочная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной подрядчикам на приобретение долгосрочных активов.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на чистой основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по реализации.

Подоходный налог*Текущий налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Отсроченный налог

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчётности.

Актив по отсроченному подоходному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

Расчёт отсроченного подоходного налога, раскрытый в *Примечании 14*, был произведен в соответствии со ставкой, определённой текущим налоговым кодексом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы**

Резервы отражаются в финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает, что резерв будет возмещен, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным.

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

Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с увеличением уставного капитала, отражаются с учётом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве агента по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку оказываемые компанией услуги заключаются только в организации транспортировки и она не является перевозчиком и соответственно во всех случаях не является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору.

Компания признаёт выручкой только сумму комиссионных вознаграждений полученных за организацию транспортировки грузов её клиентов.

Вознаграждение работникам

Компания уплачивает социальный налог в соответствии с действующими требованиями законодательства Республики Казахстан. Эффективная ставка, применяемая Компанией для исчисления социального налога, составила 11% от общего дохода работников в 2013. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы и активы по разведке и оценке по мере начисления.

Компания также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в выбранные ими пенсионные фонды. В соответствии с законодательством ответственность за свое пенсионное обеспечение несут работники, и Компания не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****События после отчётной даты**

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчёта о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчётности, если они являются существенными.

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

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

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 («Инвестиционные компании»)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания не ожидает, что данная поправка будет применима для Компании, поскольку Компании отсутствуют инвестиции в сторонние организации.

Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

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

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

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

Поправки к МСБУ 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определённого как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что поправки к МСБУ 39 не окажут влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

В процессе применения учётной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует применения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в Контрактах Компании, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки. Неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 16*.

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 объёма суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 16*.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>(в тысячах тенге)</i>	Офисное оборудование и мебель	Итого
Стоимость:		
На 16 августа 2013 года	-	-
Поступление	21.744	21.744
На 31 декабря 2013 года	21.744	21.744
Амортизация и обесценение:		
На 16 августа 2013 года	-	-
Начислено за период	(1.474)	(1.474)
На 31 декабря 2013 года	(1.474)	(1.474)
Остаточная стоимость:		
На 31 декабря 2013 года	20.270	20.270

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность в сумме 259.604 тысячи тенге получена от третьих лиц, является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30-90 дней. На 31 декабря 2013 года срок возмещения дебиторской задолженности не превышает договорных сроков погашения.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2013 года, авансы, выданные Компанией, в основном представлены предоплатой за услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом. Основная сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года включала предоплату АО «Қазақстан темір жолы» в размере 741.244 тысячи тенге (*Примечание 15*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2013
Средства на банковских счетах в тенге	2.367.813
Средства на банковских счетах в иностранной валюте	186.464
	2.554.277

По состоянию на 31 декабря 2013 года средневзвешенная ставка вознаграждения по текущим счетам в тенге составила 3% годовых, по текущим счетам в иностранной валюте 2,6% годовых.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2013 года общее количество объявленных, выпущенных, находившихся в обращении и оплаченных акций составляет 180.000 штук с номинальной стоимостью 1.000 тенге.

Дивиденды

На 31 декабря 2013 года Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2013
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 15)	1.618.750
Кредиторская задолженность сторонним организациям	12.235
	1.630.985

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2013 года, в основном, представлена в тенге и подлежит уплате в течение 30-90 дней.

11. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря 2013 года авансы полученные в размере 1.224.669 тысяч тенге, представляют собой предоплату от покупателей, полученную за предоставление транспортно-экспедиторских услуг.

12. ДОХОДЫ

Доходами Компании признаётся сумма комиссионных вознаграждений полученных за организацию транспортировки зерна и иной сельскохозяйственной продукции, во внутриреспубликанском и международном сообщениях. Сумма комиссионных вознаграждений за период с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года составила 633.236 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за период с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2013
Заработная плата и связанные с ней налоги	44.223
Расходы по созданию резерва по договорным претензиям	6.841
Штрафы, пени, неустойки	4.604
НДС не принятый к зачету	4.591
Аренда офиса	4.056
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам	3.622
Услуги связи	2.929
Материалы	2.664
Ремонт и обслуживание	2.186
Износ и амортизация	1.662
Услуги банка	901
Услуги автотранспорта	800
Командировочные расходы	645
Консультационные услуги	457
Расходы на обучение	263
Прочее	3.157
	83.601

14. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Ставка корпоративно подоходного налога составляла 20% в 2013 году:

<i>В тысячах тенге</i>	2013
Текущие расходы по подоходному налогу	108.260
Льгота по отсроченному подоходному налогу	(1.285)
	106.975

Сверка подоходного налога с результатами умножения прибыли до налогообложения на ставку налога за период с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года, выглядит следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013
Прибыль до налогообложения	534.083
Налоговая ставка	20%
По официальной налоговой ставке	106.817
Эффект расходов, не подлежащих вычету	158
Текущие расходы по подоходному налогу	106.975

Отсроченный подоходный налог представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013
Активы по отсроченному налогу	
Резерв по контрактным претензиям	1.368
Начисленные обязательства в отношении работников	701
Прочие налоги к уплате	257
	2.326
Обязательства по отсроченному налогу	
Основные средства	(1.041)
	(1.041)
Чистые активы по отсроченному налогу	1.285

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Компании и организации, в которых существенная часть контроля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу, Акционеру и компаниям, находящимся под общим контролем АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»), и прочие организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан.

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые могли быть осуществлены не по рыночным ставкам. Остатки на 31 декабря 2013 года являются необеспеченным, беспроцентными и оплата по ним производится денежными средствами.

Следующая таблица показывает общую сумму операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2013 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Акционеры	–	7.691	–	1.618.750
АО «Қазақстан темір жолы»	–	1.900	741.244	–
Прочие связанные стороны	730	2.322	3.477	1.199

Задолженность от АО «Қазақстан темір жолы», в основном представлены авансами выданными за перевозку грузов железнодорожными путями (ж/д тариф) на сумму 741.244 тысяч тенге.

Задолженность перед Акционерами представлена кредиторской задолженностью Акционерам в размере 1.618.750 тысяч тенге, за предоставление железнодорожного подвижного состава.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании

Ключевой управленческий персонал состоит из 6 человек по состоянию на 31 декабря 2013 года и включает Президента, трех Вице Президентов, Главного Инженера и Главного Бухгалтера Компании. Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составила 15.335 тысяч тенге за 2013 год. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и прочими краткосрочными выплатами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени, за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах, проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года его толкование применённого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты другим образом в настоящей финансовой отчётности.

Юридические обязательства

Компания вовлечена в различные судебные разбирательства, связанные с деятельностью Компании, поданные государственными контролирующими органами, клиентами и поставщиками. Компания считает, что результат этих претензий, по отдельности или в совокупности, не будет иметь значительного отрицательного влияния на финансовое положение Компании или на результаты ее деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует риск того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании представлены кредиторской задолженностью, а также авансами, полученными от клиентов. Основным предназначением данных финансовых инструментов является управление краткосрочными денежными потоками и привлечение средств для выполнения основной деятельности Компании. У Компании имеются финансовые активы, в виде дебиторской задолженности, авансов выданных поставщикам и денежных средств, которые являются непосредственным результатом деятельности Компании.

Основными рисками, которые могли бы оказать негативное воздействие на принадлежащие Компании финансовые активы, обязательства или будущие денежные потоки, являются валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Руководство пересматривает и согласует политики управления каждым из данных типов рисков, которые приводятся ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. В результате значительных сумм дебиторской и кредиторской задолженностей, выраженных в иностранных валютах, изменения в обменных курсах иностранных валют может оказать значительное влияние на отчет о финансовом положении Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

В следующей таблице представлен анализ чувствительности Компании к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и Российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров.

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2013	+30,00%	53.116
	-10,00%	(17.705)

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса Российского рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2013	+20,00%	(35.781)
	-20,00%	35.781

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток.

В отношении кредитного риска, возникающего по финансовым активам Компании, включающим в себя денежные средства, подверженность Компании кредитному риску является следствием невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Максимальная подверженность риску соответствует балансовой стоимости данного инструмента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объёме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2013 года о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

2013	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Кредиторская задолженность	–	(1.630.985)	–	–	(1.630.985)
		(1.630.985)	–	–	(1.630.985)

Управление капиталом

Компания управляет капиталом в целях обеспечения продолжения деятельности Компании в обозримом будущем, а также доведения до максимума дохода заинтересованных сторон через оптимизацию долгового или акционерного капитала. Управление капиталом компании во многом зависит от выбранной руководством стратегии управления капиталом. Большинство решений, принятых касательно управления капитала были согласованы с Акционерами. Акционеры могут делать взносы в уставный капитал компании или предоставить финансирование в виде займов для поддержания или изменения структуры капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2013 года, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ*Девальвация тенге*

11 февраля 2014 года правительство Республики Казахстан в лице Национального банка Республики Казахстан (далее «НБРК») провело девальвацию национальной валюты. НБРК принял решение отказаться от поддержания обменного курса тенге на прежнем уровне (155,5 тенге за 1 доллар США), снизить объемы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Новый уровень обменного курса будет находиться на уровне около 185 тенге за 1 доллар США согласно заявлениям НБРК.

НБРК не предусматривает введения каких-либо ограничений существующего режима валютных операций. НБРК с 11 февраля 2014 года вводится предел отклонения курса покупки от курса продажи иностранной валюты за тенге по операциям валюты. Руководство Компании считает, что девальвация не окажет влияния на информацию, предоставленную в финансовой отчетности за период с 16 августа 2013 года по 31 декабря 2013 года.