

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Вид деятельности организации: Холдинговая компания

Организационно-правовая форма: Акционерное Общество

Среднегодовая численность работников: 353 чел.

Субъект крупного предпринимательства

Юридический адрес организации: Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай батыра 19

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2012 года

Форма №1
тысяч тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	61.792.203	43.267.069
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	4.440.000	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	231.999.357	221.874.893
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1.416.539	1.075.719
Текущий подоходный налог	017	11.610.381	7.575.072
Запасы	018	97.815	105.248
Прочие краткосрочные активы	019	2.273.553	1.532.477
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	313.629.848	275.430.478
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	113.920	118.825
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	—	—
Производные финансовые инструменты	111	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	36.725.575	36.551.537
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	2.749.446.935	2.343.139.182
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	—	—
Инвестиционное имущество	117	—	—
Основные средства	118	7.478.277	5.829.087
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	47.294.781	26.967.272
Нематериальные активы	121	8.281.236	5.532.578
Отложенные налоговые активы	122	—	—
Прочие долгосрочные активы	123	5.062.879	—
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	2.854.289.683	2.418.019.656
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3.168.033.451	2.693.568.959

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»
ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
по состоянию на 31 декабря 2012 года

Форма №1 (продолжение)

тысяч тенге

	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	440.519.764	34.547.403
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1.116.320	991.520
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	5.209.329	6.549.634
Краткосрочные резервы	214	6.074.520	1.382.470
Текущие налоговые обязательства по подходящему налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	1.256.313	325.328
Прочие краткосрочные обязательства	217	32.412.080	7.908.320
Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 217)	300	486.588.326	51.704.675
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	1.299.234.989	1.603.590.656
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	7.091.182	2.458.122
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	5.295.960	2.416.550
Отложенные налоговые обязательства	315	2.701.569	2.975.035
Прочие долгосрочные обязательства	316	13.537.062	6.383.473
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	1.327.860.762	1.617.823.836
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	527.760.531	341.393.764
Эмиссионный доход	411	12.126.533	10.989.917
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	1.968	5.294
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	813.695.331	671.651.473
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1.353.584.363	1.024.040.448
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1.353.584.363	1.024.040.448
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		3.168.033.451	2.693.568.959

Заместитель председателя Правления по экономике и финансам

Финансовый директор

Главный бухгалтер

Место печати



Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма №2

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	за отчетный период	за предыдущий год
Выручка	010	4.240.607	8.544.757
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	–	–
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	4.240.607	8.544.757
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(43.672.496)	(46.080.263)
Прочие расходы	015	(23.417.226)	(11.484.996)
Прочие доходы	016	1.020.100	15.242.738
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(61.829.015)	(33.777.764)
Доходы по финансированию	021	538.447.743	418.175.396
Расходы по финансированию	022	(132.862.451)	(132.149.521)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	–	–
Прочие неоперационные расходы	025	–	–
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	343.756.277	252.248.111
Расходы по подоходному налогу	101	(37.343.570)	(58.413.396)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	306.412.707	193.834.715
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	306.412.707	193.834.715
относмая на:			
собственников материнской организации		306.412.707	193.834.715
долю неконтролирующих собственников			

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма №2 (продолжение)

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	за отчетный период	за предыдущий год
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	(3.326)	(121)
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющих 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	(3.326)	(121)
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	306.409.381	193.834.594
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		306.409.381	193.834.594
доля неконтролирующих собственников		–	–
Прибыль на акцию:	600	640,45	495,94
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		640,45	495,94
от прекращенной деятельности		–	–
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		–	–
от прекращенной деятельности		–	–

Заместитель председателя Правления по экономике и финансам


Касымбек А.М.

Финансовый директор


Сырбатбекова А.Н.

Главный бухгалтер


Волединова А.С.

Место печати

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма №3

тысяч тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	458.625.245	326.723.215
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4.415.751	11.646.061
прочая выручка	012	–	–
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	–	217.964
поступления по договорам страхования	014	–	–
полученные вознаграждения	015	22.764.549	13.201.481
прочие поступления	016	431.444.945	301.657.709
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	155.074.699	145.954.780
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	6.451.968	6.468.319
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	609.304	974.061
выплаты по оплате труда	023	3.430.341	3.252.274
выплата вознаграждения	024	119.694.542	107.852.341
выплаты по договорам страхования	025	–	–
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	12.398.447	6.568.336
прочие выплаты	027	12.490.097	20.839.449
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	303.550.546	180.768.435
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	370.786.342	294.661.072
в том числе:			
реализация основных средств	041	–	–
реализация нематериальных активов	042	–	–
реализация других долгосрочных активов	043	404.068	19.124.858
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	045	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	–	–
реализация прочих финансовых активов	047	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	–	–
полученные дивиденды	049	–	–
полученные вознаграждения	050	–	–
прочие поступления	051	370.382.274	275.536.214

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма №3 (продолжение)

тысяч тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	659.122.410	849.156.149
в том числе:			
приобретение основных средств	061	384.391	1.116.093
приобретение нематериальных активов	062	2.896.732	1.240.434
приобретение других долгосрочных активов	063	19.772.104	7.124.190
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	—	—
приобретение долговых инструментов других организаций	065	—	—
приобретение контроля над дочерними организациями	066	—	—
приобретение прочих финансовых активов	067	—	—
предоставление займов	068	42.747.219	306.925.432
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	—	—
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	361.768.809	323.732.883
прочие выплаты	071	231.553.155	209.017.117
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(288.336.068)	(554.495.077)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	165.995.667	184.677.166
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	2.000.004	12.135.394
получение займов	092	163.995.663	172.541.772
полученные вознаграждения	093	—	—
прочие поступления	094	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	163.166.937	46.696.383
в том числе:			
погашение займов	101	19.965.850	—
выплата вознаграждения	102	—	—
выплата дивидендов	103	143.201.087	45.796.383
выплаты собственникам по акциям организации	104	—	—
прочие выбытия	105	—	900.000
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	2.828.730	137.980.783

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма №3 (продолжение)

тысяч тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	481.926	(1.624.971)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	18.525.134	(237.370.830)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	43.267.069	280.637.899
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	61.792.203	43.267.069

Заместитель председателя Правления по экономике и финансам

Финансовый директор

Главный бухгалтер

Место печати



Касымбек А.М.



Сыздыбекова А.Н.



Валентинова Н.С.



Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

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

Форма №4

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	тысяч тенге		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	326.435.861	18.501	-	5.415	529.543.142	-	856.002.919	
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	326.435.861	18.501	-	5.415	529.543.142	-	856.002.919	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(121)	193.834.715	-	193.834.594	
Прибыль (убыток) за год	210					193.834.715		193.834.715	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(121)	-	-	(121)	
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма №4 (продолжение)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	Капитал материнской организации						Доля контролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	тысяч тенге		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	—	—	—	—	—	—	—	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	—	—	—	—	—	—	—	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	—	—	—	—	—	—	—	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	—	—	—	(121)	—	—	(121)	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	—	—	—	—	—	—	—	
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	14.957.903	10.971.416	—	—	(51.726.384)	—	(25.797.065)	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	—	—	—	—	—	—	—	
в том числе:									
стоимость услуг работников		—	—	—	—	—	—	—	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	311	14.957.903	—	—	—	—	—	14.957.903	
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	312	—	—	—	—	—	—	—	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	313	—	—	—	—	—	—	—	
	314	—	—	—	—	—	—	—	

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма №4 (продолжение)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал (45.796.383)
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	тысяч тенге		
Вплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	(45.796.383)	
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	(5.930.001)	-	(5.930.001)	
Прочие операции с собственниками	317	-	10.971.416	-	-	-	-	10.971.416	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	341.393.764	10.989.917	-	5.294	671.651.473	-	1.024.040.448	
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	341.393.764	10.989.917	-	5.294	671.651.473	-	1.024.040.448	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	(3.326)	306.412.707	-	306.409.381	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	(3.326)	306.412.707	-	306.412.707	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	(3.326)	
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма №4 (продолжение)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	тысяч тенге		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	—	—	—	—	—	—	—	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	—	—	—	—	—	—	—	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	—	—	—	—	—	—	—	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	—	—	—	(3.326)	—	—	(3.326)	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	—	—	—	—	—	—	—	
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	186.366.767	1.136.616	—	—	(164.368.849)	—	23.134.534	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	—	—	—	—	—	—	—	
в том числе:									
стоимость услуг работников		—	—	—	—	—	—	—	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—	
Выпуск собственных инструментов (акций)	711	186.366.767	—	—	—	—	—	186.366.767	
Выпуск долевых инструментов связанного с объединением бизнеса	712	—	—	—	—	—	—	—	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	713	—	—	—	—	—	—	—	
Выплата дивидендов	714	—	—	—	—	—	—	—	
	715	—	—	—	—	(143.201.087)	—	(143.201.087)	

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Форма №4 (продолжение)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	(21.167.762)		(21.167.762)
Прочие операции с собственниками	717	-	1.136.616	-	-	-		1.136.616
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-		-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	527.760.531	12.126.533	-	1.968	813.695.331	-	1.353.584.363

тысяч тенге

Заместитель председателя Правления по экономике и финансам


Кассымбек А.М.

Финансовый директор


Сырбабекова А.Н.

Главный бухгалтер


Валентинова Н.С.

Место печати



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «Компания» или «КазМунайГаз») является государственным нефтегазовым предприятием Республики Казахстан (далее по тексту – «Правительство»), созданным 27 февраля 2002 года в качестве закрытого акционерного общества на основании Указа Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811 и Постановления Правительства Республики Казахстан от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния Национальной нефтегазовой компании ЗАО «Казахойл» (далее по тексту – «Казахойл») и Национальной компании «Транспорт нефти и газа» (далее по тексту – «ТНГ»). В результате слияния все активы и обязательства, включая доли участия во всех предприятиях, которыми владели эти компании, были переданы в «КазМунайГаз». В марте 2004 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына» или «Акционер»). Правительство является единственным акционером «Самрук-Казына».

Компания зарегистрирована в г. Астана, Республика Казахстан, по адресу: проспект Кабанбай Батыра, 19.

Основные направления деятельности Компании включают, но не ограничиваются, следующим:

- участие в проведение государственной политики в нефтегазовой отрасли;
- представление государственных интересов в контрактах на недропользование посредством долевого участия в контрактах; и
- корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, реализации, транспортировки углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры.

Данные отдельные формы финансовой отчетности Компании были утверждены к выпуску Финансовым директором и Главным бухгалтером Компании 13 марта 2013 года.

Данные отдельные формы финансовой отчетности выпущены в дополнение к консолидированным формам финансовой отчетности Компании. Консолидированные формы финансовой отчетности были утверждены к выпуску Заместителем председателя Правления по экономике и финансам, Финансовым директором и Главным бухгалтером 13 марта 2013 года. Экземпляр консолидированной финансовой отчетности может быть получен в головном офисе Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данные отдельные формы финансовой отчетности (далее - «отдельная финансовая отчетность») были подготовлены на основе первоначальной стоимости, за исключением раскрытого в учетной политике и Примечаниях к данным отдельным формам финансовой отчетности. Компания ведет свои бухгалтерские регистры в тенге. Все значения в данной отдельной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования важных бухгалтерских оценок. Подготовка финансовой отчетности также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применение допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчет иностранных валют

Данная отдельная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной отдельной финансовой отчетности Компании.

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются как доходы или убытки.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ») используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2012 года составлял 150,74 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 148,4 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 13 марта 2013 года составил 150,79 тенге за 1 доллар США.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов редакций, вступивших в силу 1 января 2012 года.

- ▶ Поправка к МСБУ 12 «Налог на прибыль» - «Отсроченные налоги - Возмещение активов, лежащих в основе отсроченных налогов»;
- ▶ Поправки к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»;
- ▶ Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» «Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания».

Принятие данных стандартов описано ниже:

Поправка к МСБУ 12 «Налог на прибыль» — «Отсроченные налоги» - *«Возмещение активов, лежащих в основе отсроченных налогов»*

В поправке разъясняется механизм определения отсроченного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отсроченный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСБУ 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 отсроченного налога по не амортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСБУ 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Компанией информацию.

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

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 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Компанией информацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

Поправка к МСФО 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 года или после этой даты. У Компании отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее отдельную финансовую отчетность.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСБУ 1 *«Финансовая отчетность: представление информации»* – *«Представление статей прочего совокупного дохода»*.

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года.

МСБУ 19 *«Вознаграждения работникам»* (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСБУ 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года. Данная редакция стандарта не окажет влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

МСБУ 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»* (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО 11 *«Соглашения о совместной деятельности»* и МСФО 12 *«Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»* МСБУ 28 получил новое название МСФО 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»* и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО 9 (или МСБУ 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСБУ 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО 9 «Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

МСФО 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО 27 «*Отдельная финансовая отчетность*»

МСФО 10 заменяет ту часть МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО 27. Предварительный анализ показал, что МСФО 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 11 «*Соглашения о совместной деятельности*»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПККИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Компании.

МСБУ 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*»

МСФО 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 31 и МСБУ 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях.

Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 13 «*Оценка справедливой стоимости*»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет 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 финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 года)*

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Компании:

- ▶ МСФО 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»*
- ▶ МСБУ 1 *«Представление финансовой отчетности»*
- ▶ МСБУ 16 *«Основные средства»*
- ▶ МСБУ 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*
- ▶ МСБУ 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данные усовершенствования не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа*Затраты до приобретения лицензий*

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты по приобретению лицензий и имущества

Затраты по приобретению лицензий и имущества капитализируются и классифицируются как нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовое имущество.

Затраты на разведку и оценку

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный /непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, включая сухие разработочные скважины или оконтуривающие скважины, капитализируются в составе нефтегазового имущества.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нефтегазовое имущество и прочие основные средства**

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат по займам в отношении долгосрочных объектов строительства, в случае соответствия критериям признания, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовое имущество амортизируется с использованием производственного метода, тогда как материальные активы амортизируются по доказанным разработанным запасам, а нематериальные активы по доказанным запасам. Некоторое нефтегазовое имущество со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 10 лет.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, офисную мебель и принадлежности, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение среднего срока полезной службы в 100 лет и 8 лет, соответственно.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается 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.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объемы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающий от списания актива (рассчитываемый как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включается в отчет о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

Обязательство по восстановлению активов

Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков и признаются как часть первоначальной стоимости данного актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о совокупном доходе как финансовые затраты. Предполагаемые будущие затраты по выводу из эксплуатации пересматриваются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на разведку нефтегазовых ресурсов, доказанные активы, ожидающие внутреннего утверждения, и компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. 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 компьютерного программного обеспечения составляет 5 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.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного обесценения.

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Инвестиции Компании в ее совместные предприятия и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного обесценения. Ассоциированная компания – это компания, на которую Компания имеет существенное влияние, но которая не является, ни дочерней компанией, ни совместным предприятием. Компания также имеет доли участия в совместно-контролируемых предприятиях, в которых участники вступили в договорные соглашения, устанавливающие совместный контроль над экономической деятельностью предприятий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению. У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Прекращение признания

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит отдельную 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 процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. 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 финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с отчета о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых затрат.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, а также договоры финансовой гарантии.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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 отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчете о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

Финансовое обязательство прекращает признаваться в случае, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства, юридические или подразумеваемые нормами права, как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расходы, относящиеся к любому резерву, представлены в отчете о совокупном доходе, за вычетом любого возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и где применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Выплаты работникам

Пенсионный план

Выплаты по пенсионной программе с заранее определёнными пенсионными взносами относятся на расходы по мере выплаты. Выплаты по государственной системе пенсионного обеспечения рассматриваются как пенсионные планы с установленными взносами, когда обязательства Компании по данному плану равны обязательствам, возникающим по пенсионной программе с заранее определёнными пенсионными взносами.

Признание дохода

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание дохода (продолжение)***Дивиденды*

Выручка признается, когда установлено право Компании на получение платежа.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в отдельной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Налоги*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена им. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан. Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отсроченный налог

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отсроченные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности к выпуску.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной.

Условные активы не учитываются в отдельной финансовой отчетности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

Последующие события

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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:

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****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 вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. На 31 декабря 2012 года непризнанные налоговые активы по отсроченному налогу составили 77.096.383 тысячи тенге (в 2011 году: 49.885.974 тысячи тенге).

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. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обесценение активов по разведке и оценке

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой текущая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется, как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов по разведке и оценке за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- Период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведке определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- Разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Компания решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, текущая стоимость актива по разведки и оценки, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

В 2012 и 2011 годах Компания не признала убытки от обесценения активов по разведке и оценке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2012 и 2011 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сделки со связанными сторонами		
Управленческий гонорар и доход по дивидендам		
Дочерние организации	134.920.369	76.428.077
Совместные предприятия	386.770.535	310.888.131
Приобретение товаров и услуг		
Дочерние организации	3.309.627	4.085.721
Совместные предприятия	256.453	30.637
Организации под общим контролем «Самрук-Казына»	441.478	875.241
Вознаграждение, полученное по финансовым активам		
Дочерние организации	4.677.769	14.425.286
Совместные предприятия	449.155	114.480
«Самрук-Казына»	9.032.240	12.809.527
АО «Народный Банк Казахстана»	-	2.493.137
АО «Банк Туран Алем»	-	169
Вознаграждение по займам		
Дочерние организации	16.629.396	16.192.895
«Самрук-Казына»	501.602	6.317.349
Организации под общим контролем «Самрук-Казына»	11.436.000	12.966.257
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу		
Зарплата и прочие краткосрочные вознаграждения	611.171	293.719
Сальдо по сделкам со связанными сторонами		
Денежные средства и их эквиваленты		
АО «Народный Банк Казахстана»	-	19.521.725
АО «Банк Туран Алем»	2	994
АО «Темирбанк»	97	-
Финансовые активы		
АО «Народный Банк Казахстана»	-	84.601.121
АО «Темирбанк»	2.000.667	-
Займы выданные		
Дочерние организации	104.932.590	76.922.650
Совместные предприятия	8.510.185	5.447.226
«Самрук-Казына»	41.165.575	144.650.917
Дебиторская задолженность		
Дочерние организации	1.570.033	839.132
Совместные предприятия	65.908	70.572
Ассоциированные компании	11.649	14.173
«Самрук-Казына»	3.527	3.103
Организации под общим контролем «Самрук-Казына»	477	46.496
Займы полученные		
Дочерние организации	284.272.373	334.936.605
«Самрук-Казына»	6.593.777	18.453.745
Организации под общим контролем «Самрук-Казына»	128.718.812	162.232.411
Кредиторская задолженность		
Дочерние организации	26.012.051	2.361.843
Совместные предприятия	1.578	5.245
Организации под общим контролем «Самрук-Казына»	19.221	6.279

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным.

Сделки с предприятиями, находящимися под контролем «Самрук-Казына», представлены сделками Компании с АО «Казахтелеком», АО «Казпочта», АО «Банк Развития Казахстана», ЧУ «Корпоративный университет «Самрук-Казына», АО «Банк Туран Алем», АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», АО «Темірбанк», АО «Казына Капитал Менеджмент».

АО «Народный Банк Казахстана» с 6 января 2012 года не рассматривается как связанная сторона, так как контролирующая сторона АО «Народный Банк Казахстана» перестала быть членом ключевого управленческого персонала Компании в 2012 году.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью за дивиденды и оказанные управленческие услуги.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью по беспроцентной финансовой помощи, полученной от ТОО «КУДОСРП» в сумме 24.651.205 тысяч тенге сроком на один год для целей погашения обязательств Компании по Договору займа между Компанией, Консорциумом и ТОО «КУДОСРП».

Займы выданные

При первоначальном признании все займы признаются по справедливой стоимости, которая определяется с использованием рыночных ставок вознаграждения на дату выдачи займа.

Займы полученные

Компания имела задолженность перед «КазМунайГаз Финанс Саб Б.В.» по части незарегистрированных облигаций в размере 3,1 миллион долларов США. По состоянию на 31 декабря 2012 года амортизируемая стоимость данного займа составила 469.235 тысяч тенге (в 2011 году: 461.950 тысяч тенге).

18 июля 2011 года компания получила заем от «КазМунайГаз Финанс Саб Б.В.» в размере 1 миллиард долларов США для общих корпоративных потребностей. На 31 декабря 2012 года амортизированная стоимость этого займа составила 149.537.236 тысяч тенге (в 2011 году: 146.736.407 тысяч тенге).

16 июля 2010 года Компания выпустила облигации на КФБ, купленные АО «Разведка Добыча КМГ», на сумму 220.000.000 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по этим облигациям составляет 7% в год с выплатой каждые полгода. Данные облигации подлежат погашению в 2013 году. Согласно договора о купле-продаже данных облигаций, Компания обязуется произвести зачет суммы любых будущих дивидендов, причитающихся ей от АО «Разведка Добыча КМГ», против соответствующего количества облигаций, находящихся в обращении. Более того, если по истечению срока обращения облигаций Компания не погасит остаток долга наличными средствами, АО «Разведка Добыча КМГ» выплатит акционерам специальный дивиденд в размере, достаточном для зачета доли дивиденда, причитающегося Компании, против оставшейся суммы долга. В течение 2012 года АО «Разведка Добыча КМГ» начислила Компании дивиденды на общую сумму 56.013.108 тысяч тенге (в 2011 году: 34.469.605 тысяч тенге). В течение 2012 года Компания произвела зачет суммы начисленных дивидендов против основного долга по данным облигациям и причитающегося вознаграждения по ним на сумму 55.785.224 тысяч тенге и 227.884 тысячи тенге, соответственно (в 2011 году: 33.335.278 и 1.134.327 тысяч тенге, соответственно). На 31 декабря 2012 года амортизированная стоимость облигаций Компании, включая вознаграждение к уплате, выкупленных АО «Разведка Добыча КМГ», составила 134.265.902 тысяч тенге (в 2011 году: 187.738.248 тысяч тенге).

В январе 2011 года Компания получила заем в размере 23.337.295 тысяч тенге от «Самрук-Казына». В январе 2012 года Компания осуществила досрочное погашение текущей части основного долга займа денежными средствами на сумму 12.028.474 тысячи тенге. На 31 декабря 2012 года амортизируемая стоимость займа составила 6.593.777 тысяч тенге (в 2011 году: 18.453.745 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)***Займы полученные (продолжение)*

30 октября 2009 года Компания выпустила облигации на КФБ на общую сумму в 120.000.000 тысяч тенге, которые были приобретены АО «Банк Развития Казахстана» («БРК»). В течение 2012 года Компания выкупила часть облигации на общую сумму 7.937.376 тысяч тенге (в 2011 году: ноль). На 31 декабря 2012 года амортизированная стоимость облигаций БРК, включая вознаграждение к уплате, составила 116.651.114 тысяч тенге (в 2011 году: 122.879.217 тысяч тенге).

9 ноября 2010 года Компания выпустила на КФБ дисконтированные облигации на сумму 100.000.000 тысяч тенге со сроком их обращения до 2017 года. Данные облигации учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения в размере 7%. По состоянию на 31 декабря 2012 года у Компании имелись дисконтированные облигации, приобретенные следующими связанными сторонами: БРК – 7.208.006 тысячи тенге (в 2011 году: 6.736.454 тысячи тенге), АО «Темирбанку» - 1.442.415 тысяч тенге (в 2011 году: 1.348.051 тысяча тенге), АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» - 2.024.008 тысяч тенге (в 2011 году: 1.891.593 тысячи тенге). Также на 31 декабря 2011 года АО «Народный Банк Казахстана» приобрел дисконтированные облигации на сумму 29.377.096 тысяч тенге.

В течение 2012 года АО «Казына капитал Менеджмент», организация под общим контролем «Самрук-Казына», приобрела часть облигаций, зарегистрированных на ЛФБ на общую сумму 9 миллионов долларов США. По состоянию на 31 декабря 2012 года амортизированная стоимость данных облигаций составила 1.393.269 тысяч тенге.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета директоров Компании, в количестве 11 человек на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 9 человек). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала включена в общие и административные расходы в данной отдельной финансовой отчетности и составляет 611.171 тысяча тенге и 293.179 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 Декабря	
	2012	2011
Текущие счета в казахстанских банках – тенге	3.188.532	22.488.798
Текущие счета в казахстанских банках – доллары США	12.543.147	3.675.173
Текущие счета в казахстанских банках – другие валюты	5.884	125.323
Текущие счета в иностранных банках – доллары США	61.880	16.866.264
Текущие счета в иностранных банках – другие валюты	9.589	27.133
Срочные вклады в казахстанских банках – тенге	39.500.000	–
Срочные вклады в казахстанских банках – доллары США	6.481.820	–
Наличность в кассе	1.351	84.378
	61.792.203	43.267.069

В 2012 году средневзвешенная ставка по срочным вкладам в долларах США и тенге составляла 0,42% и 4,41%, соответственно (в 2011 году: по срочным вкладам в долларах США и тенге составляла 3,08% и 5,36%, соответственно).

На 31 декабря 2012 года Компания имела денежные средства на текущих счетах в АО «Банк Туран Алем» в сумме 2 тысячи тенге, выраженные в тенге (в 2011 году: 914 тысяч тенге), и АО «Темирбанк» в сумме 97 тысяч тенге, выраженные в тенге (в 2011 году: ноль). По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов вышеуказанные банки рассматриваются как связанные стороны (*Примечание 5*).

Вознаграждение по текущим счетам в банках начисляется на основе ежедневных банковских ставок вознаграждения по вкладам

Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Краткосрочные банковские вклады в тенге	64.525.519	10.192.859
Краткосрочные банковские вклады в долларах США	63.875.336	140.373.821
	128.400.855	150.566.680
Займы выданные	103.259.030	71.106.511
Прочие финансовые активы	339.472	201.702
	231.999.357	221.874.893

На 31 декабря 2012 и 2011 годов краткосрочные банковские вклады представлены вкладами, размещенными в казахстанских банках. В 2012 году средневзвешенная ставка по краткосрочным банковским вкладам в долларах США составляла 3,18% в год (в 2011 году: 4% в год), по краткосрочным банковским вкладам в тенге – 3,12% в год (в 2011 году: 4,81% в год). Сроки погашения краткосрочных банковских вкладов варьируются от 3 до 12 месяцев.

На 31 декабря 2012 года Компания имела краткосрочные банковские вклады, размещенные в АО «Темирбанк» в сумме 2.000.667 тысяч тенге, выраженные в тенге (в 2011 году: ноль). По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов вышеуказанный банк рассматривается как связанная сторона (*Примечание 5*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие долгосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Инвестиции в дочерние организации	2.709.283.412	2.193.802.970
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	29.271.502	29.181.602
Задолженность связанных сторон (<i>Примечание 5</i>)	10.183.745	119.362.745
Долгосрочные банковские вклады	708.276	791.865
	2.749.446.935	2.343.139.182

Долгосрочные банковские вклады

На 31 декабря 2012 года долгосрочные банковские вклады представлены вкладами, выраженными в долларах США и тенге, размещенными в АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Банк Центр Кредит» в размере 595.997 тысячи тенге (2011 год: 757.752 тысячи тенге) и 112.279 тысячи тенге (2011 год: 34.113 тысячи тенге), соответственно. Вознаграждение по вкладам в долларах США составляет 4% в год (в 2011 году: 4% в год), в тенге – 1,74% в год (в 2011 году: 1,93% в год). Срок вкладов истекает в 2015-2038 годах. С 6 января 2012 года АО «Народный Банк Казахстана» не является связанной стороной (*Примечание 5*).

Инвестиции в дочерние организации

На 31 декабря 2012 и 2011 годов инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
«КМГ Кашаган Б.В.»	1.077.257.409	932.184.938
АО «КМГ-переработка и маркетинг»	559.273.704	545.735.190
Кооператив «КазМунайГаз» РКІ U.A.	420.961.818	406.305.171
ТОО «Компания по управлению долей в окончательном соглашении о разделе продукции»	301.206.898	–
АО «КазТрансГаз»	139.999.900	109.777.515
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	59.511.010	44.590.816
АО «КазМунайТениз»	36.224.680	30.648.460
АО «КазТрансОйл»	34.719.541	34.719.541
АО «Разведка Добыча КМГ»	16.545.180	16.545.180
АО «Казахско-Британский Технический Университет»	14.148.003	7.147.323
АО «КазМорТрансФлот»	13.990.801	13.990.801
АО «Евразия Эйр»	11.478.565	11.478.565
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	8.921.434	8.921.434
ТОО «АстанаГазКМГ»	5.450.000	1.800.000
АО «Аркагаз»	4.109.246	–
ТОО «КМГ-Кумколь»	1.394.230	765.933
АО «Семсер Секьюрити»	1.273.000	1.273.000
ТОО «Наукоград»	1.067.937	4.232.097
ТОО «КМГ Транскаспий»	894.578	7.930.473
АО «Рауан Медиа Групп»	833.743	867.675
ТОО «Н Оперейтин Компани»	13.664	13.664
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	6.641	6.641
ТОО «БейнеуМунайГаз»	1.150	1.150
ТОО «Сатпаев Оперейтинг»	150	150
ТОО «Дирекция строящихся предприятий КМГ»	130	130
АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз»	–	14.867.123
	2.709.283.412	2.193.802.970

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции в дочерние организации (продолжение)

В следующей таблице представлены деятельность, страна регистрации или местонахождения дочерних организаций Компании, а также доля Компании в этих дочерних организациях:

Компания	Тип деятельности	Страна	Доля владения	
			2012	2011
Разведка и добыча				
«КМГ Кашаган Б.В.»	Разведка и добыча	Нидерланды	100,00%	100,00%
АО «МНК «КазМунайТениз»	Разведка и добыча	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Разведка Добыча КМГ»	Разведка и добыча	Казахстан	57,95%	57,95%
ТОО «БейнеуМунайГаз»	Доверительное управление контрактной территорией, добыча газа, нефти	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Н Оперейтинг Компани»	Оператор по нефти и газу	Казахстан	51,00%	51,00%
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	Оператор по нефти и газу	Казахстан	100,00%	100,00%
Тоо «Сатпаев Оперетинг»	Оператор по нефти и газу	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «PSA»	Полномочный орган по СРП	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Компания по управлению долей в окончательном соглашении о разделе продукции»	Разведка и добыча	Казахстан	100,00%	–
Переработка и реализация				
АО «КМГ - переработка и маркетинг»	Переработка и реализация сырой нефти и продуктов переработки	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз»	Внедрение программы по развитию производства битума	Казахстан	97,11%	96,53%
ТОО «Дирекция строящихся предприятий КМГ»	Реализация проектов промышленной инфраструктуры и нефтегазовой разведки	Казахстан	100,00%	100,00%
Транспортировка нефти и газа и прочих продуктов				
АО «КазТрансОйл»	Транспортировка нефти	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «КазТрансГаз»	Транспортировка газа	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «КМГ Транскаспий»	Транспортировка нефти	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «КазМорТрансФлот»	Морская транспортировка нефти и других грузов	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «АстанаГазКМГ»	Транспортировка газа	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Аркагаз»	Транспортировка газа	Казахстан	100,00%	–
Сервисные услуги				
АО «Рауан Медиа Групп»	Услуги средств массовой информации	Казахстан	97,41%	96,78%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	Сервисные услуги	Казахстан	94,10%	93,12%
АО «Евро-Азия Эйр»	Авиационные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Казахстанско-Британский Технический Университет»	Услуги в сфере образования	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Наукоград»	Учреждение образования	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	Научная и исследовательская работа	Казахстан	98,30%	98,30%
АО «Семсер Секьюрити»	Услуги охраны	Казахстан	100,00%	100,00%
Кооператив КазМунайГаз РКІ U.A.	Холдинг и финансовые операции	Нидерланды	95,10%	95,10%
ТОО «КМГ-Кумколь»	Холдинговая компания	Казахстан	100,00%	100,00%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****Инвестиции в дочерние организации (продолжение)**

В течение 2012 года Компания осуществила дополнительный взнос денежными средствами в уставный капитал «КМГ Кашаган Б.В.» в сумме 145.072.471 тысяча тенге (в 2011 году: 195.920.456 тысяч тенге) для финансирования подготовительных работ по проекту.

В течение 2012 года Компания осуществила дополнительный взнос денежными средствами в уставный капитал АО «КМГ – переработка и маркетинг» в сумме 9.175.557 тысяч тенге (в 2011 году: 21.825.000 тысяч тенге), также справедливая стоимость гарантии в размере 4.362.957 тысяч тенге была признана как увеличение инвестиций в течение 2012 года. Данная гарантия была выдана в пользу АО «Банк Развития Казахстана» в обеспечение обязательств АО «АНПЗ», дочерней организации АО «КМГ – переработка и маркетинг».

В течение 2012 года Компания осуществила дополнительный взнос денежными средствами в уставный капитал «Кооператив «КазМунайГаз» РКІ U.A.» в сумме 12.153.454 тысячи тенге (в 2011 году: 14.709.799 тысяч тенге), также справедливая стоимость гарантии в размере 2.503.193 тысячи тенге была признана как увеличение инвестиций в течении 2012 года. Данная гарантия была выдана в пользу Unicredit Bank AG London Branch по займу The Rompetrol Group N.V., дочерней организации «Кооператив «КазМунайГаз» РКІ U.A.».

В течение 2012 года Компания получила 100% долю участия в ТОО «Компания по управлению долей в окончательном соглашении о разделе продукции» (далее - ТОО «КУДОСРП») от Акционера. ТОО «КУДОСРП» принадлежит 10% доля в проекте Карачаганак. В качестве оплаты за 50% долю участия в ТОО «КУДОСРП» Компания выплатила денежные средства в размере 150.035.141 тысяча тенге. Остальную 50% долю участия в ТОО «КУДОСРП», справедливая стоимость которой составляла 151.171.757 тысяч тенге на момент вноса, Акционер внес в уставной капитал Компании. Кроме того, Компания, безусловно и безоговорочно, гарантировала партнерам проекта Карачаганак надлежащее и своевременное выполнение любых обязательств ТОО «КУДОСРП». В целях финансирования покупки 50% ТОО «КУДОСРП» Компания получила заем от партнеров по проекту Карачаганак.

В течение 2012 года Компания увеличила инвестиции в АО «Казтрансгаз» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций. В качестве оплаты за акции Компания выплатила денежные средства в размере 9 тысяч тенге (в 2011 году: 23.337.295 тысяч тенге) и передала газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие к ним сооружения, находящиеся на территориях Мангистауской, Кызылординской и Южно-Казахстанской областей на общую сумму 30.222.376 тысяч тенге, которые в свою очередь были внесены в уставный капитал Компании Акционером.

В течение 2012 года Компания осуществила дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «КазМунайГаз-Сервис» денежными средствами на сумму 14.920.194 тысячи тенге (в 2011 году: 32.623.840 тысяч тенге) для финансирования покупки АО «КТО Сервис», а также для финансирования операционной деятельности. Таким образом, доля владения Компании в ТОО «КазМунайГаз-Сервис» составила 94,10% (в 2011 году: 93,12%). Также в 2011 году Компания признала обесценение по инвестициям в ТОО «КазМунайГаз-Сервис» размере 13.702.767 тысяч тенге.

В течение 2012 года Компания увеличила инвестиции в АО «КазМунайТениз» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций, которые были оплачены денежными средствами в размере 5.576.220 тысяч тенге (в 2011 году: 3.137.520 тысяч тенге).

В течение 2012 года Компания увеличила инвестиции в АО «Казахстанско-Британский Технический Университет» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций, которые были оплачены денежными средствами в размере 7.000.680 тысяч тенге (в 2011 году: 2.208.700 тысяч тенге).

В течение 2012 года Компания осуществила дополнительный взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «АстанаГаз КМГ» в сумме 3.650.000 тысяч тенге (в 2011 году: 1.600.000 тысяч тенге).

В течение 2012 года «Самрук-Казына» в оплату приобретаемых акций передал Компании 100% пакет акций АО «Аркагаз» на сумму 4.109.246 тысяч тенге.

В течение 2012 года Компания осуществила дополнительный взнос денежными средствами в уставный капитал «ТОО КМГ-Кумколь» в сумме 628.297 тысяч тенге (в 2011 году: 765.493 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции в дочерние организации (продолжение)

В 2012 году Компания признала обесценение инвестиций в ТОО «Наукоград» на сумму 3.164.160 тысяч тенге.

В течение 2012 года Компания уменьшила инвестиции в ТОО «КМГ-Транскаспий» путем возврата в пользу Компании денежных средств на сумму 5.040.732 тысячи тенге и передачи имущества в виде предпроектной и проектной документации по проекту строительства нефтепровода на сумму 2.233.222 тысячи тенге, которые были признаны как незавершенное капитальное строительство. Также Компания восстановила резерв по обесценению этой инвестиции на сумму 238.059 тысяч тенге. В 2011 году Компания признала обесценение по инвестициям ТОО «КМГ Транскаспий» в размере 997.327 тысяч тенге.

В течение 2012 года Компания увеличила инвестиции в АО «Рауан Медиа Групп» путем выкупа дополнительной эмиссии акций, которые были оплачены денежными средствами в размере 2.900.000 тысяч тенге (в 2011 году: 750.000 тысяч тенге). В 2012 году Компания признала обесценение по инвестициям в АО «Рауан Медиа Групп» в размере 2.933.932 тысячи тенге (в 2011 году: 1.710.584 тысячи тенге). Доля владения Компании в АО «Рауан Медиа Групп» составила 97,41% (в 2011 году: 96,78%).

В течение 2012 года Компания увеличила инвестиции в АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций, которые были оплачены денежными средствами в сумме 2.162.008 тысяч тенге (в 2011 году: 10.027.123 тысячи тенге). Таким образом, доля владения Компании в АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз» составила 97,11% (в 2011 году: 96,53%). Также в 2012 году Компания признала обесценение по этой инвестиции в размере 17.029.131 тысячи тенге.

В течение 2012 года Компания осуществила дополнительный взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «PSA» в сумме 3.521.003 тысячи тенге (в 2011 году: 5.160.380 тысяч тенге). В 2012 году Компания признала обесценение по этой инвестиции в размере 3.521.003 тысячи тенге (в 2011 году: 9.237.603 тысячи тенге). Соответственно, на 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость данной инвестиции составляет ноль тенге.

В течение 2011 года Компания признала обесценение по инвестициям в ТОО «Н Оперейтинг Компани» на сумму 5.962 тысячи тенге и в ТОО «Урихтау Оперейтинг» на сумму 5.859 тысяч тенге.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

На 31 декабря 2012 и 2011 годов инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Совместные предприятия:		
ТОО «Казахстан Пайплайн Венчурс»	22.990.297	22.990.297
ТОО «Тениз Сервис»	4.923.088	4.923.088
ТОО «Тенгизшевройл»	1.012.500	1.012.500
ТОО «Казахтуркмунай»	161.554	161.554
ТОО «Каспийская нефтегазовая компания»	141.348	51.348
ТОО «КазРосГаз»	25.000	25.000
ТОО «Казахойл Актобе»	884	884
ТОО «Каспиан Пайплайн Венчурс»	151	151
ТОО «Каспиан Жулдыз»	–	100
Ассоциированные компании:		
АО «Каспийский трубопроводный консорциум – Казахстан»	10.787	10.787
ЗАО «Каспийский трубопроводный консорциум – Россия»	5.675	5.675
ТОО «Казахойл Украина»	218	218
	29.271.502	29.181.602

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

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

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			2012	2011
Разведка и добыча				
ТОО «Казахстан Пайплайн Венчурс»	Холдинговая компания по инвестициям	Казахстан	49,90%	49,90%
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча	Казахстан	20,00%	20,00%
ТОО «Казхтуркмунай»	Разведка и добыча	Казахстан	51,00%	51,00%
ТОО «Каспийская нефтегазовая компания»	Разведка и добыча	Россия	50,00%	50,00%
ТОО «Казахойл Актобе»	Разведка и добыча	Казахстан	50,00%	50,00%
ТОО «Каспиан Жулдыз»	Сейсморазведка и бурение	Казахстан	–	50,00%
Реализация газа				
ТОО «КазРосГаз»	Реализация газа	Казахстан	50,00%	50,00%
Сервисные услуги				
ТОО «Тениз Сервис»	Развитие прибрежной инфраструктуры	Казахстан	48,99%	48,99%
ТОО «Каспиан Пайплайн Венчурс»	Холдинговая компания	США	49,90%	49,90%
Транспортировка нефти и газа и прочих продуктов				
АО «Каспийский трубопроводный консорциум – Казахстан»	Транспортировка нефти	Казахстан	19,00%	19,00%
ЗАО «Каспийский трубопроводный консорциум – Россия»	Транспортировка нефти	Россия	19,00%	19,00%
Переработка и реализация				
ТОО «Казахойл Украина»	Переработка нефтепродуктов	Казахстан	34,04%	34,04%

В 2012 году Компания увеличила инвестиции в совместное предприятие ТОО «Каспийская нефтегазовая компания» путем взноса в уставный капитал денежными средствами в сумме 90.000 тысяч тенге.

В 2012 году была осуществлена добровольная ликвидация ТОО «Каспиан Жулдыз», произведен возврат денежных средств в сумме 68 тысяч тенге и признан убыток от выбытия инвестиции в сумме 32 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Прочие	Транспорт	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	28.956	4.530.127	1.685.432	–	260.046	6.504.561
Пересчет иностранной валюты	–	–	21	–	–	21
Поступления	–	15.590	1.126.699	–	286.890	1.429.179
Выбытия	–	(12.250)	(305.846)	–	(66.030)	(384.126)
Расходы по износу	–	(130.433)	(369.065)	–	–	(499.498)
Прочие переводы	(4.235)	(923.995)	(17.478)	–	–	(945.708)
Износ по выбытиям	–	5.557	233.013	–	–	238.570
Резерв на обесценение	–	(32.260)	(124.396)	–	(357.256)	(513.912)
Переводы и реклассификации	–	–	24.192	–	(24.192)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	24.721	3.452.336	2.252.572	–	99.458	5.829.087
Пересчет иностранной валюты	–	–	294	1.110	–	1.404
Поступления	–	28.034	211.677	36.317	2.233.222	2.509.250
Выбытия	–	–	(705.305)	–	(12.880)	(718.185)
Расходы по износу	–	(63.550)	(547.942)	(3.026)	–	(614.518)
Прочие переводы	–	(133.285)	–	–	(1.086)	(134.371)
Износ по выбытиям	–	–	704.414	–	–	704.414
Резерв на обесценение	–	–	(13.312)	–	(85.492)	(98.804)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	24.721	3.283.535	1.902.398	34.401	2.233.222	7.478.277
По стоимости	24.721	6.201.625	5.450.239	37.528	2.412.543	14.126.656
Накопленное обесценение	–	(1.907.944)	(1.131.800)	–	(179.321)	(3.219.065)
Накопленный износ	–	(1.010.146)	(2.416.041)	(3.127)	–	(3.429.314)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	24.721	3.283.535	1.902.398	34.401	2.233.222	7.478.277
По стоимости	24.721	6.388.139	5.975.602	–	463.095	12.851.557
Накопленное обесценение	–	(1.876.103)	(1.150.573)	–	(363.637)	(3.390.313)
Накопленный износ	–	(1.059.700)	(2.572.457)	–	–	(3.632.157)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	24.721	3.452.336	2.252.572	–	99.458	5.829.087

Компания ведет строительно-монтажные работы по объектам социальной сферы. Компания полностью обесценила все капитализированные расходы, относящиеся к таким объектам социальной сферы. Расходы по обесценению, признанные в отдельном отчете о совокупном доходе, в 2012 году составили 98.804 тысячи тенге (в 2011 году: 513.912 тысяч тенге).

В 2012 году Компания перевела основные средства на сумму 134.371 тысяч тенге в активы для продажи, так как Компания приняла решение о продаже этих основных средств в течение одного года с даты финансовой отчетности (в 2011 году: 945.708 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Разведочные и оценочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Активы по разведке и оценке
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	22.205.336
Поступление	7.124.190
Списание	(55.763)
Выбытие	(2.306.491)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	26.967.272
Поступление	20.581.420
Списание	(15.362)
Выбытие	(238.549)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	47.294.781

В 2012 году капитализация затрат по нефтегазовым проектам составила 20.581.420 тысяч тенге. Основную долю данных затрат в размере 15.593.668 тысяч тенге составляет проведение геолого-разведочных работ, предусмотренных в соответствии с рабочими программами контрактов на разведку или добычу. В основном геолого-разведочные работы были проведены по проектам «Н» и «Урихтау».

В 2012 году Компания полностью списала капитализированные затраты по проекту «Имашевское» на сумму 15.362 тысяч тенге в связи с досрочным прекращением действия контракта.

В 2012 году Компания реализовала права по проекту «Шогырлы-Шомышты» компании ТОО «КазАзот» за 238.549 тысяч тенге, текущую стоимость капитализированных затрат по проекту на дату выбытия.

В 2011 году Компания полностью списала капитализированные затраты по проектам «Шаттык», «Р-I», «Р-II», «Средне-Каспийский» на общую сумму 55.763 тысячи тенге в связи с тем, что отсутствует решение по графику реализации и бизнес-структуре данных проектов.

В 2011 году Компания продала 25% контрактных прав по проекту «Сатпаев» за 14.010.316 тысяч тенге с учетом НДС компании «ONGC Mittal Energy Ltd». Текущая стоимость вывывшей доли составляла на дату выбытия 2.306.491 тысячу тенге.

В 2010 году Компания перевела некоторые активы по разведке и оценке с балансовой стоимостью 1.261.185 тысяч тенге в активы для продажи, так как Компания приняла решение о продаже этих активов в декабре 2010 года. В 2011 году эти активы были реализованы АО «Разведка Добыча КМГ», дочерней организации, за 6.434.271 тысячу тенге с учетом НДС.

Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Нематериальные активы
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	2.027.163
Поступление	3.852.172
Амортизация	(346.757)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	5.532.578
Поступление	3.379.069
Амортизация	(630.411)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	8.281.236

Нематериальные активы в основном представлены программным обеспечением SAP для целей финансового и управленческого учета, корпоративными базами данных по нефтегазовым проектам, а также научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами по нефтегазовым, нефтеперерабатывающим и другим проектам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие долгосрочные активы

На 31 декабря 2012 года прочие долгосрочные активы представляют собой аванс выданный «КонокоФиллипс Петролеум Холдингз Б.В.» по договору купли-продажи 100% акций «Н Блок Б.В.» между Компанией, «КонокоФиллипс Петролеум Холдингз Б.В.» и «Н Блок Б.В.» в сумме 4.883.775 тысяч тенге (аванс выражен в долларах США), а также авансы, выданные по контрактам на недропользование, в сумме 124.527 тысяч тенге.

Займы

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 Декабря	
	2012	2011
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	1.310.028.974	1.351.196.664
Средневзвешенные ставки вознаграждения	8,36%	8,60%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	429.725.779	286.941.395
Средневзвешенные ставки вознаграждения	5,31%	8,92%
	1.739.754.753	1.638.138.059

По состоянию на 31 декабря 2012 года займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>		
	2012	2011
Займы, выраженные в долларах США	1.410.163.084	1.241.701.543
Займы, выраженные в тенге	329.591.669	396.436.516
	1.739.754.753	1.638.138.059

По состоянию на 31 декабря 2012 года займы имеют следующие сроки погашения:

<i>В тысячах тенге</i>		
	2012	2011
Текущая часть	440.519.764	34.547.403
Со сроком погашения от 1 года до 2 лет	54.768.156	14.909.346
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	526.748.091	785.799.989
Со сроком погашения свыше 5 лет	717.718.742	802.881.321
Итого долгосрочная часть	1.299.234.989	1.603.590.656
	1.739.754.753	1.638.138.059

«КазМунайГаз Финанс Саб Б.В.» (дочернее предприятие) привлек средства путем выпуска облигаций на Лондонской Фондовой Бирже (далее – «ЛФБ») в 2008, 2009 и 2010 годах на общую сумму 7.303,1 миллиона долларов США. Часть поступлений от выпуска этих облигаций «КазМунайГаз Финанс Саб Б.В.» были переданы Компании на тех же условиях в 2009 и 2010 годах.

В ноябре 2010 года Компания зарегистрировалась в качестве эмитента по вышеуказанным облигациям на общую сумму 7,3 миллиарда долларов США на ЛФБ. Сумма облигаций, по которым Компания зарегистрировалась в качестве эмитента, на 31 декабря 2012 года составила 1.096.619.184 тысячи тенге (2011 год: 1.077.177.415 тысяч тенге). При этом задолженность по облигациям на сумму 3,1 миллиона долларов США не была перерегистрирована и, соответственно была раскрыта в качестве задолженности перед связанной стороной (*Примечание 5*).

Также в 2012 году, АО «Казына Капитал Менеджмент», организация под общим контролем «Самрук-Казына», приобрела часть перерегистрированных облигаций на общую сумму 9 миллионов долларов США (*Примечание 5*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Займы (продолжение)

9 ноября 2010 года Компания выпустила на КФБ дисконтированные облигации на сумму 100.000.000 тысяч тенге со сроком обращения до 2017 года. Данные облигации учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения в размере 7%. По состоянию на 31 декабря 2012 года амортизированная стоимость облигаций составила 72.080.876 тысяч тенге (в 2011 году: 67.365.306 тысяч тенге). Часть дисконтированных облигаций на сумму 10.674.429 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года (2011 год: 9.976.098 тысяч тенге) была приобретена АО «Банк Развития Казахстана», АО «Темирбанк» и АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», связанными сторонами Компании (*Примечание 5*).

В 2012 году Компания получила заем от Компании «ONGC Videsh Limited» в соответствии с соглашением о финансировании доли затрат КМГ по проекту «Сатпаев». Вознаграждение по займу начисляется по ставке ЛИБОР+1,5% и подлежит уплате в случае успешного обнаружения нефти на месторождении. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма задолженности по данному соглашению составила 2.505.727 тысяч тенге.

На 31 декабря 2012 года имелись займы к погашению партнерам по проектам «Н» и «Жамбыл» на сумму 30.837.745 тысяч тенге (2011 год: 17.325.771 тысячи тенге), которые возникли исходя из положений соглашений совместного финансирования. В соответствии с этими положениями, финансирование затрат по проектам осуществляется партнерами помимо Компании. Затраты, приходящиеся на долю Компании в проекте, учтены как займы к оплате партнерам. Вознаграждения по займам начисляются по ставкам ЛИБОР+1% в год до 4% в год и подлежат уплате в случае успешного обнаружения нефти на месторождениях.

В июне 2012 года в целях приобретения 5% доли в Карачаганакском проекте (Проект), посредством приобретения 50% в ТОО «КУДОСРП», был заключен Договор займа между Компанией, Аджип Карачаганак Б.В., Биджи Карачаганак Лимитед, Шеврон Интернэшнл Петролеум Компани, Лукойл Оверсиз Карачаганак Б.В. (далее – Консорциум) и ТОО «КУДОСРП» на сумму 1 миллиард долларов США с годовой ставкой вознаграждения 1,25*(ЛИБОР+3%), погашение которого производится равными платежами ежемесячно в течение трех лет за счет поступления денежных средств от Проекта в виде финансовой помощи от ТОО «КУДОСРП» (*Примечание 5*). По данному договору Компания приняла на себя обязательство предоставить обеспечение по займу посредством залога 5% доли в Проекте в пользу Консорциума. Также «Самрук-Казына» выдал гарантию по данному займу. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма задолженности Компании четырем компаниям-займодателям составила 130.193.957 тысяч тенге.

Прочие займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в *Примечании 5*.

На 31 декабря 2012 года текущая часть займов представлена займом от Акционера в размере 6.495.767 тысяч тенге, облигациями, выкупленными АО «Разведка Добыча КМГ» в размере 134.109.441 тысяча тенге, частью облигаций, выпущенных на ЛФБ в размере 210.741.952 тысячи тенге за минусом неамортизированной премии в размере 237.642 тысячи тенге, частью облигаций, которые были приобретены АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 16.000.000 тысяч тенге, частью займа, полученного от Консорциума на сумму 50.246.667 тысяч тенге, и вознаграждением к уплате по займам и облигациям на общую сумму 22.688.295 тысяч тенге.

Прочие финансовые обязательства

Обязательства по финансовым гарантиям представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
На 1 января	3.449.642	5.851.689
Гарантии, выданные в течение года	6.866.150	3.091.297
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям	(2.178.276)	(5.494.261)
Влияние изменения обменных курсов	69.986	917
На 31 декабря	8.207.502	3.449.642
Минус: текущая часть	(1.116.320)	(991.520)
Долгосрочная часть	7.091.182	2.458.122

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие финансовые обязательства (продолжение)

Обязательства по финансовым гарантиям представляют собой обязательства Компании по гарантиям, выданным финансовым учреждениям и другим третьим сторонам по финансированию хозяйственной деятельности и существенных контрактов своих дочерних организаций. Все гарантийные соглашения заключены на условии отсутствия компенсации Компании.

Общая гарантированная сумма задолженности составляет 689.384 тысячи долларов США и 17.500 тысяч евро на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года: 563.098 тысяч долларов США и 20.500 тысяч евро). Также, гарантии Компании покрывают обязательства дочерних организаций по выплате процентов по основным суммам займов на 663.584 тысячи долларов США на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года: 461.600 тысяч долларов США).

Резервы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
На 1 января	3.799.020	18.319.077
Возникшие в течение года	7.630.700	5.030.001
Использовано	(59.240)	(26.791.122)
Восстановлено	—	7.241.064
На 31 декабря	11.370.480	3.799.020
Минус: текущая часть	6.074.520	1.382.470
Долгосрочная часть	5.295.960	2.416.550

На 31 декабря 2012 года резервы по строительству включают резерв на реконструкцию торгово-выставочного центра в размере 6.191.005 тысяч тенге, которое осуществляется по распоряжению Правительства Республики Казахстан (в 2011 году: 3.799.020 тысяч тенге). Оценочная стоимость обязательства на дату признания в 2012 и 2011 годах составила 2.451.225 тысяч тенге и 3.959.439 тысяч тенге, соответственно.

На 1 января 2011 года резервы по строительству были представлены резервом на строительство объекта Музей истории Казахстана в городе Астана, которое осуществляется по распоряжению Правительства Республики Казахстан. В 2011 году все обязательства по строительству данного объекта были переданы ТОО «КазМунайГаз-Сервис». Компания полностью возместила данной дочерней организации расходы на строительство посредством перевода денежных средств. В феврале 2013 года Руководство Компании утвердило взнос дополнительных 5.179.495 тысяч тенге ТОО «КазМунайГаз-Сервис» для целей строительства объекта Музей истории Казахстана, которое было классифицировано как корректирующее событие после отчетной даты. Компания увеличила резервы по строительству и признала уменьшение нераспределенной прибыли на 31 Декабря 2012 года, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Отложенные налоговые активы (обязательства)

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Активы по отсроченному налогу		
Резерв по начисленным бонусам сотрудникам	218.368	33.500
Резерв по неиспользованным отпускам	6.666	20.824
Основные средства	-	7.176
Активы по разведке и оценке	393.303	210.299
Прочее	5.421	5.350
Актив по отсроченному налогу	623.758	277.149
Обязательства по отсроченному налогу		
Активы по разведке и оценке	(3.027.399)	(3.118.001)
Основные средства	(297.928)	(134.183)
Обязательство по отсроченному налогу	(3.325.327)	(3.252.184)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(2.701.569)	(2.975.035)

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован.

Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. Сумма непризнанных активов по отсроченному налогу, которая составила 77.096.383 тысячи тенге на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 49.885.974 тысячи тенге) возникает, в основном, по переносимым налоговым убыткам. Налоговые убытки, перенесенные по состоянию на 31 декабря 2012 года, в Республике Казахстан, истекают для целей налогообложения через десять лет после их возникновения (в 2011 году: десять лет). Таким образом, на 31 декабря 2012 года основная часть переносимых налоговых убытков Компании истекают для целей налогообложения в 2022 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Уставный капитал

Акционерный капитал

Общее количество обращающихся, выпущенных и оплаченных акций включает:

	На 31 декабря 2010 года	Выпуск акций (а)	На 31 декабря 2011 года	Выпуск акций (б)	На 31 декабря 2012 года
Количество выпущенных	388.974.019	26.513.508	415.487.527	102.670.272	518.157.799
Номинальная стоимость одной акции 500 Тенге	359.274.019	26.513.506	385.787.525	72.663.241	458.450.766
Номинальная стоимость одной акции 5.000 Тенге	29.700.000	–	29.700.000	30.007.029	59.707.029
Номинальная стоимость одной акции 838 Тенге	–	1	1	–	1
Номинальная стоимость одной акции 858 Тенге	–	1	1	–	1
Номинальная стоимость одной акции 704 Тенге	–	–	–	1	1
Номинальная стоимость одной акции 592 Тенге	–	–	–	1	1
Количество оплаченных	385.571.721	29.915.806	415.487.527	102.670.272	518.157.799
Номинальная стоимость одной акции 500 Тенге	355.871.721	29.915.804	385.787.525	72.663.241	458.450.766
Номинальная стоимость одной акции 5.000 Тенге	29.700.000	–	29.700.000	30.007.029	59.707.029
Номинальная стоимость одной акции 838 Тенге	–	1	1	–	1
Номинальная стоимость одной акции 858 Тенге	–	1	1	–	1
Номинальная стоимость одной акции 704 Тенге	–	–	–	1	1
Номинальная стоимость одной акции 592 Тенге	–	–	–	1	1
Акционерный капитал (тысяч тенге)	326.435.861	14.957.903	341.393.764	186.366.767	527.760.531
Номинальная стоимость одной акции 500 Тенге	177.935.861	14.957.901	192.893.762	36.331.620	229.225.382
Номинальная стоимость одной акции 5.000 Тенге	148.500.000	–	148.500.000	150.035.145	298.535.145
Номинальная стоимость одной акции 838 Тенге	–	1	1	–	1
Номинальная стоимость одной акции 858 Тенге	–	1	1	–	1
Номинальная стоимость одной акции 704 Тенге	–	–	–	1	1
Номинальная стоимость одной акции 592 Тенге	–	–	–	1	1

(а) На 31 декабря 2010 года 3.402.298 простых акций не были оплачены. В 2011 году Компания объявила и выпустила 26.513.508 простых акций, в том числе 26.513.506 простых акций по цене размещения 500 тенге за одну акцию, одну акцию по цене размещения 838 тенге и одну акцию по цене размещения 858 тенге. В 2011 году Акционер оплатил 29.915.806 простых акций следующим образом: 12.135.394 тысячи тенге денежными средствами, и передачей газопроводов на общую сумму 2.822.509 тысяч тенге.

На 31 декабря 2011 года все объявленные и выпущенные акции были оплачены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**6. ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)****Акционерный капитал (продолжение)**

(б) В 2012 году Компания объявила 106.663.243 простых акций, из них было выпущено и оплачено 102.670.272 простых акций, в том числе 72.663.241 простая акция по цене размещения 500 тенге за одну акцию, одна акция по цене размещения 704 тенге, одна акция по цене 592 тенге и 30.007.029 акций по цене размещения 5.000 тенге на общую сумму 186.366.767 тысяч тенге. В оплату данных акций были переданы газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующих к ним сооружений на территориях Кызылординской, Мангистауской и Южно-Казахстанской областях на сумму 30.222.376 тысяч тенге, денежные средства на сумму 2.000.004 тысячи тенге, а также 100% пакет акций АО «Аркагаз» на сумму 4.109.246 тысяч тенге и 50% доля участия в ТОО «КУДОСРП» на сумму 150.035.141 тысяча тенге.

На 31 декабря 2012 года 3.992.971 простых акций были объявлены, но не выпущены.

Выплаты Акционеру*Дивиденды*

В течение 2012 года Компания начислила Акционеру дивиденды в размере 293,35 тенге на одну простую акцию в общей сумме 143.201.087 тысяч тенге (в 2011 году 117,68 тенге на акцию в общей сумме 45.796.383 тысячи тенге).

Прочие распределения акционеру

Согласно протоколу заседания Межведомственной комиссии по развитию нефтегазовой и энергетической отраслей, Компания передаст Северо-Каспийскую экологическую базу реагирования на разливы нефти (СКЭБР), которая была построена совместным предприятием Компании ТОО «Тениз Сервис», Министерству по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан (МЧС). Компания признала распределение капитала в размере 13.537.062 тысячи тенге в отношении начисления долгосрочных обязательств по передаче СКЭБР МЧС.

По распоряжению правительства Республики Казахстан Компания ведет работы по реконструкции торгово-выставочного центра в городе Москва (Российская Федерация). В 2012 году Компания признала распределение капитала в размере 2.451.225 тысяч тенге (в 2011 году: 3.959.439 тысяч тенге) в отношении создания резерва по строительству торгово-выставочного центра.

В течение 2012 года Компания признала уменьшение нераспределенной прибыли в размере 5.179.475 тысяч тенге (в 2011 году: 1.070.562 тысяч тенге) в отношении резерва по строительству объекта Музей истории Казахстана в городе Астана.

В течение 2011 года, по распоряжению Правительства Республики Казахстан Компания выделила спонсорскую помощь в размере 900.000 тысяч тенге для финансирования мероприятий по восстановлению жилья, инженерной и социальной инфраструктуры, разрушенных вследствие весенних паводков. В результате Компания признала распределение Акционеру в размере 900.000 тысяч тенге.

Взносы от акционера

На основании независимого отчета об оценке справедливой стоимости 10% доли участия в Окончательном соглашении о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения 50% доля участия Компании в ТОО «КУДОСРП» оценена по справедливой стоимости 151.171.757 тысяч тенге. Разница между справедливой стоимостью доли участия и выпущенным капиталом в размере 1.136.616 тысяч тенге была учтена как дополнительно оплаченный капитал.

В 2011 году Компания получила заём от Акционера в размере 23.337.295 тысяч тенге для строительства газопровода «Бейнеу-Бозой». Данный заём предоставлен по ставке в размере 2% годовых и подлежит уплате до 25 января 2024 года. Заём был признан по справедливой стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения в размере 7,98%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займа в размере 10.971.416 тысяч тенге была учтена как дополнительно оплаченный капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

7. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**Выручка**

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
АО «Разведка Добыча КМГ»	4.017.857	8.319.757
ТОО «Казахойл-Актобе»	222.750	225.000
	4.240.607	8.544.757

Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Расходы по обесценению инвестиций в дочерние организации	26.410.167	25.660.102
Спонсорство и благотворительность	5.193.716	9.357.692
Расходы по зарплате и прочие затраты на персонал	4.856.141	2.980.404
Профессиональные услуги	1.432.286	3.080.952
Ремонт и техническое обслуживание	1.107.886	986.277
Налоги, помимо подоходного налога	662.253	642.270
Рекрутинговые услуги	250.708	515.943
Износ основных средств	614.518	499.498
Амортизация нематериальных активов	630.411	346.757
Расходы на рекламу и создание имиджа	140.726	219.333
Административный штраф	438.639	–
Командировочные расходы	308.582	219.029
Справочно – информационные услуги	100.653	166.055
Аренда	82.396	155.284
Безопасность	147.626	137.521
Повышение квалификации работников	118.566	136.073
Юридические услуги	65.109	129.541
Транспорт	158.387	125.311
Представительские расходы	40.952	66.042
Расходы по обесценению основных средств	–	63.033
Связь	60.072	60.009
Сторно резерва по сомнительным долгам	–	(17.951)
Прочее	852.702	551.088
	43.672.496	46.080.263

Административный штраф представляет собой административное взыскание в виде штрафа в доход государства в размере 438,639 тысяч тенге за совершение административного правонарушения (осуществления монополистической деятельности), согласно постановлению специализированного административного суда города Павлодар от 14 марта 2012 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

7. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Доходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Доходы по вознаграждениям и прочие доходы по финансированию		
Амортизация дисконта и вознаграждение по облигациям к получению и займам, выданным «Самрук-Казына»	9.032.240	12.809.527
Амортизация дисконта и вознаграждение по займам выданным	5.345.640	14.717.740
Вознаграждение по банковским вкладам	4.441.290	6.382.417
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям	2.178.276	5.494.261
	20.997.446	39.403.945
Доход от дивидендов		
ТОО «Тенгизшевройл»	243.552.164	303.332.588
ТОО «КазРосГаз»	142.995.621	6.955.856
АО «КазТрансОйл»	60.002.000	19.330.798
АО «Разведка Добыча КМГ»	56.013.108	34.469.605
АО «КазТрансГаз»	11.985.165	12.839.366
АО «КМГ - переработка и маркетинг»	2.262.059	–
АО «Казахский Институт Нефти и Газа»	329.472	146.093
АО «КазМорТрансФлот»	219.939	322.759
АО «Евро-Азия Эйр»	90.769	134.699
ТОО «КМГ-Кумколь»	–	865.000
ТОО «Казхтуркмунай»	–	265.548
Торговое партнерство «Кылыш»	–	109.139
	517.450.297	378.771.451
Итого доходы по финансированию	538.447.743	418.175.396

Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Вознаграждение по займам	129.252.177	123.227.622
Амортизация затрат по организации займа	2.816.475	2.270.967
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	521.046	779.525
Амортизация дисконта по займу, полученному от «Самрук-Казына»	272.753	5.871.407
	132.862.451	132.149.521

Расходы по подоходному налогу

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Подоходный налог:		
Текущий налог у источника выплат по дивидендам полученный	36.547.614	45.481.340
Текущий корпоративный подоходный налог	77.165	2.883.223
Текущий налог на сверхприбыль	185.198	6.919.177
Корпоративный подоходный налог за прошлые периоды	283.245	1.941.502
Налог на сверхприбыль за прошлые периоды	523.814	249.123
(Льгота) / расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(193.133)	412.337
(Льгота) / расход по отсроченному подоходному налогу	(80.333)	526.694
Расходы по подоходному налогу	37.343.570	58.413.396

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к прибыли до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога в размере 20% с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Прибыль до налогообложения	343.756.277	252.248.111
Официальная ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по прибыли до налогообложения	68.751.255	50.449.622
Непризнанные активы по отсроченному налогу	27.210.409	22.227.439
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Доходы по дивидендам необлагаемые и облагаемые по другим ставкам	(66.942.445)	(30.272.950)
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности связанных сторон	(175.679)	(2.373.265)
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям	(435.655)	(1.098.852)
Налог на сверхприбыль	185.198	7.168.300
Не относимые на вычеты убытки по курсовой разнице	167.762	47.580
Обесценение инвестиций	5.282.033	5.132.021
Спонсорство	1.038.743	1.871.538
Вознаграждение, не относимое на вычеты	610.393	542.058
Не относимое на вычеты вознаграждение за юридические и консультационные услуги	–	24.371
Обесценение основных средств и строительство объектов социальной инфраструктуры	19.761	102.782
Подоходный налог предыдущих лет	283.245	1.941.502
Расходы по дисконтированию по займам полученным	104.209	1.177.122
Корректировки в отношении текущего подоходного и НДС за прошлые годы	600.979	–
Прочие постоянные разницы	643.362	1.474.128
Расходы по подоходному налогу	37.343.570	58.413.396

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, обязательство по финансовым гарантиям, торговую кредиторскую задолженность и задолженность связанным сторонам. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств на инвестиционную деятельность Компании. У Компании имеются долгосрочные и краткосрочные банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты, задолженность связанных сторон и прочие текущие активы, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

Риск, связанный с процентными ставками

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой.

Политика Компании предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до учета подоходного налога (через влияние на плавающую процентную ставку по выданным займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск, связанный с процентными ставками (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообло- жения
2012		
Доллары США	+5	(211.515)
	-5	211.515
2011		
Доллары США	+15	(422.844)
	-15	422.844

Риск конъюнктуры рынка

Компания подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Компания управляет рисками конъюнктуры рынка посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Кредитный риск

В следующей таблице показаны сальдо по вкладам и денежным средствам в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Moody's Investors Service».

Банки	Местона- хождение	Рейтинг ¹			
		2012	2011	2012	2011
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB/стабильный/Ba2	BB/стабильный/Ba2	96.687.598	104.122.846
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B+/негативный/B2	B+/стабильный/Ba3	77.379.855	68.465.021
АО «АТФ Банк» ²	Казахстан	B1/ стабильный	Ba3/NP	76.715	6.213
АО ДБ «RBS Казахстан»	Казахстан	A/стабильный/A3/негати вный	A/стабильный/A-2	431	466
АО ДБ «HSBC Казахстан»	Казахстан	AA-/негативный/Aa3	A+/стабильный/Aa2	373	4.755
АО «Банк Туран Алем»	Казахстан	Saa2/стабильный	NR/Caa2	2	994
Ситибанк	Великобрита ния	A+/негативный/A3/	A/негативный/A1	8.112.116	19.842.834
АО «Казинвестбанк»	Казахстан	B-/стабильный/B3	B-/негативный/B3	1.500.027	2.036.401
АО «Темирбанк»	Казахстан	B/стабильный	-	2.000.764	-
АО «Банкцентркредит»	Казахстан	B+/стабильный/B1/не гативный	-	112.883	-
АО «Цеснабанк»	Казахстан	B/стабильный	-	5.000.099	-
Прочие	Казахстан	-	-	30.471	146.084
				190.901.334	194.625.614

В результате текущего дефицита ликвидности, спровоцированного глобальным кризисом, Компания не в состоянии отзывать значительные суммы денег, не причиняя тяжелый урон банкам.

¹ Источник: АО "Казахстанская фондовая биржа", официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года

² АО «АТФ Банк» является членом UniCredit Group

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск, связанный с ликвидностью

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, близкой к его справедливой стоимости.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года текущие обязательства Компании превышали ее текущие активы на 172.958.478 тысяч тенге (31 декабря 2011: текущие активы Компании превышали ее текущие обязательства на 223.725.803 тысячи тенге).

Руководство обеспечивает потребность Компании в ликвидных средствах посредством осуществления следующих мероприятий:

- Повышение нормативов начисления дивидендов от итоговой прибыли для дочерних организаций Группы;
- Рефинансирование текущей задолженности долгосрочными займами.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

На 31 декабря 2012 года В тысячах тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	33.343.472	55.627.321	468.720.104	880.773.975	790.145.177	2.228.610.049
Кредиторская задолженность	3.827.684	-	-	-	-	3.827.684
Задолженность связанным сторонам	1.381.645	-	24.651.205	-	-	26.032.850
Прочие текущие обязательства	-	1.726.200	7.010.564	-	-	8.736.764
	38.552.801	57.353.521	500.381.873	880.773.975	790.145.177	2.267.207.347

На 31 декабря 2011 года В тысячах тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	17.325.772	23.247.882	92.144.274	1.146.652.806	943.644.180	2.223.014.914
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	7.420.000	-	7.420.000
Кредиторская задолженность	4.176.788	-	-	-	-	4.176.788
Задолженность связанным сторонам	-	2.373.367	-	-	-	2.373.367
Прочие текущие обязательства	-	881.003	-	-	-	881.003
	21.502.560	26.502.252	92.144.274	1.154.072.806	943.644.180	2.237.866.072

Риск денежных потоков

Риск денежных потоков заключается в возможных колебаниях объема будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом.

Требования к денежным потокам регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения. Руководство Компании полагает, что любые возможные колебания объема будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации балансов задолженности и капитала. По сравнению с 2011 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает займы, и капитала, включающего выпущенный капитал, дополнительно оплаченный капитал и нераспределенную прибыль.

Руководство Компании каждые полгода осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Компании имеется целевой коэффициент доли заёмных средств, который не превышает 2, и который определяется как соотношение между заёмным и собственным капиталом.

Коэффициент на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Долг	1.739.754.753	1.638.138.059
Капитал	1.353.584.363	1.024.040.448
Коэффициент доли заёмных средств	1,29	1,60

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, дебиторскую и кредиторскую задолженность и обязательства по долговым инструментам, считается равной их балансовой стоимости. По дебиторской задолженности создаются соответствующие резервы.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая стоимость		Справедливая стоимость	
	2012	2011	2012	2011
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	61.792.203	43.267.069	61.792.203	43.267.069
Банковские вклады	129.109.131	151.358.545	129.109.131	151.358.545
Задолженность связанных сторон	115.094.369	191.442.732	115.094.369	191.442.732
Облигации к получению	41.165.575	36.551.537	59.728.271	54.961.992
Прочие текущие активы	427.507	709.100	427.507	709.100
Финансовые обязательства				
Займы	1.739.754.753	1.638.138.059	1.940.503.734	1.816.362.394
Обязательства по финансовым гарантиям	8.207.502	3.449.642	8.207.502	3.449.642
Прочие долгосрочные обязательства	13.653.547	8.800.023	13.653.547	8.013.024
Кредиторская задолженность	3.827.684	4.176.788	3.827.684	4.176.788
Задолженность связанным сторонам	26.032.850	2.373.367	26.032.850	2.373.367
Прочие текущие обязательства	7.518.554	593.970	7.178.414	593.970

Справедливая стоимость займов от связанных сторон и банковских займов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по существующим процентным ставкам, как раскрыто в соответствующих примечаниях к отдельной финансовой отчетности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Компании осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Тем не менее, преобладающее большинство поступлений и оттоков денежных средств выражено в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до учета подоходного налога (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налогообло- жения
2012	1,57% -1,57%	(20.160.871) 20.160.871
2011	10,72% -10,72%	(111.413.788) 111.413.788

Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 75% дохода дивидендов Компании выражено в долларах США, в то время как почти 49% затрат выражено в тенге.

9. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной отдельной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей отдельной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В данной отдельной финансовой отчетности не было создано резерва по каким-либо условным обязательствам.

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространенные в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан, Компания не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Компании или в ходе ее деятельности. До тех пор пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений еще не были применены на практике. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным.

Из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, есть вероятность того, что налоговые органы могут принять позицию, отличную от позиции Компании, что приведет к необходимости начисления дополнительных налогов, штрафов и пени.

Руководство считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Обязательства по контрактам на проведение разведки углеводородного сырья

Согласно условиям контрактов на проведение разведки углеводородного сырья, заключенных «КазМунайГаз» с правительственными органами, Компания имеет обязательства по исполнению минимальных рабочих программ по соответствующим нефтегазовым проектам. На 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания не имела обязательств по невыполненной части минимальных рабочих программ в связи с отсутствием обязательных годовых рабочих программ.

Компания не выполнила рабочие программы в рамках некоторых из своих контрактов на недропользование в полном объеме на 31 декабря 2012. Руководство Компании считает, что невыполненные суммы могут быть перенесены на последующие годы и что такая передача не приведет к расторжению контрактов на недропользование.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 января 2013 года Компания приобрела 100%-ную долю в «Н Блок Б.В» у «Конокофиллипс Петролиум Холдингз Б.В.» за 32.500 тысячи долларов США (эквивалент 4.883.775 тысяч тенге). Вся сумма была уплачена авансом в 2012 году.

В феврале 2013 года подписан кредитный договор с Акционером на сумму 62.707.000 тысяч тенге по ставке 0,1% годовых со сроком на 2 года, с целью реализации проекта по строительству магистрального газопровода «Запад-Центр-Север». 25 февраля 2013 года Компания заключила два договора по предоставлению финансовой помощи ТОО «АстанаГаз КМГ», дочернему предприятию, сроком на 1 год с возможностью продления еще на один год, на суммы 62.707.000 тысяч тенге и 20.000.000 тысяч тенге.

В феврале 2013 года Правлением КМГ одобрен дополнительный вклад денежными средствами в уставный капитал ТОО «КМГ-Транскаспий» в размере 13.537.062 тысяч тенге для целей приобретения СКЭБР у ТОО «Тениз Сервис». Оплата произведена в сумме 7.121.784 тысяч тенге.