

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Консолидированные формы финансовой отчётности,
подготовленные в соответствии с Приказом
Министерства Финансов Республики Казахстан №422
от 20 августа 2010 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
с заключением независимых аудиторов по специальному заданию*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированные формы финансовой отчётности

Консолидированный бухгалтерский баланс.....	1-2
Консолидированный отчёт о прибылях и убытках.....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-7
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	8-12
Пояснительная записка к консолидированным формам финансовой отчётности.....	13-110

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных форм финансовой отчётности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» и его дочерних организаций» (далее «Группа»), которые включают консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированный отчёт о прибылях и убытках, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию. Данные консолидированные формы финансовой отчётности были подготовлены руководством Группы в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства в отношении консолидированных форм финансовой отчётности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данных консолидированных форм финансовой отчётности в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированных форм финансовой отчётности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированные формы финансовой отчетности во всех существенных аспектах достоверно отражают финансовое положение АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» и его дочерних организаций на 31 декабря 2012 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Пояснительную записку к консолидированным формам финансовой отчетности, в которой описываются принципы ее подготовки. Консолидированные формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Группой требований Приказа Министерства Финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года. Соответственно, консолидированные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.


Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчет, адресованный Акционеру Группы от 30 апреля 2013 года.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Партнер по аудиту



Александр Назаркулов
Аудитор



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



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ОО «Эрнст энд Янг»

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

30 апреля 2013 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма №1

По состоянию на 31 декабря 2012 года

Наименование организации: АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации:

Организационно-правовая форма: акционерное общество

Форма отчётности: консолидированная

Среднегодовая численность работников: 152 чел.

Субъект предпринимательства: среднего

Юридический адрес организации: г. Астана, проспект Кабанбай батыра, 23

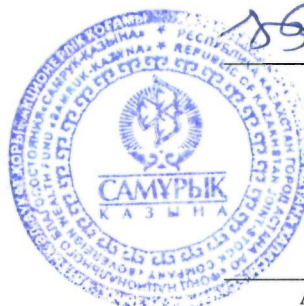
		<i>тыс. тенге</i>	
Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1.465.548.000	1.646.615.000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	84.949.000	97.280.000
Производные финансовые инструменты	012	48.834.000	35.616.000
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	81.016.000	84.986.000
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	53.010.000	112.228.000
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	1.735.982.000	1.368.052.000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	372.951.000	302.639.000
Текущий подоходный налог	017	77.948.000	70.534.000
Запасы	018	408.792.000	375.457.000
Прочие краткосрочные активы	019	460.962.000	346.617.000
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	4.789.992.000	4.440.024.000
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	51.521.000	70.147.000
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	399.593.000	419.832.000
Производные финансовые инструменты	111	1.444.000	208.000
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	26.661.000	24.306.000
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	37.236.000	50.536.000
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	1.654.135.000	1.428.582.000
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	1.351.044.000	1.294.982.000
Инвестиционное имущество	117	10.201.000	10.919.000
Основные средства	118	5.930.431.000	4.882.128.000
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	205.792.000	171.336.000
Нематериальные активы	121	278.842.000	271.255.000
Отложенные налоговые активы	122	77.964.000	56.813.000
Прочие долгосрочные активы	123	420.271.000	292.337.000
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	10.393.614.000	8.903.234.000
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		15.235.127.000	13.413.405.000

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма №1

		<i>тыс. тенге</i>	
Капитал и обязательства	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	1.238.906.000	989.708.000
Производные финансовые инструменты	211	888.000	6.579.000
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	644.483.000	558.720.000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	496.798.000	442.640.000
Краткосрочные резервы	214	124.202.000	151.608.000
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	48.841.000	2.985.000
Вознаграждения работникам	216	75.651.000	69.041.000
Прочие краткосрочные обязательства	217	502.952.000	342.739.000
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	3.132.721.000	2.564.020.000
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	20.317.000	130.000
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	3.728.356.000	4.076.783.000
Производные финансовые инструменты	311	7.450.000	7.346.000
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	141.976.000	200.682.000
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	136.312.000	70.564.000
Отложенные налоговые обязательства	315	333.864.000	299.666.000
Прочие долгосрочные обязательства	316	342.600.000	464.611.000
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	4.690.558.000	5.119.652.000
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	4.409.314.000	4.050.383.000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	260.386.000	96.804.000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1.920.696.000	823.433.000
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	6.590.396.000	4.970.620.000
Доля неконтролирующих собственников	421	801.135.000	758.983.000
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	7.391.531.000	5.729.603.000
Баланс (строка 300 + строка 301+строка 400 + строка 500)		15.235.127.000	13.413.405.000

Управляющий директор – Член Правления



Рахметов Н.К.

Главный бухгалтер

Абдрахманова А.Ж.

Пояснительная записка на страницах 13-110 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма №2

За год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	4.938.879.000	4.424.761.000
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(3.568.739.000)	(3.191.850.000)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	1.370.140.000	1.232.911.000
Расходы по реализации	013	(377.183.000)	(367.178.000)
Административные расходы	014	(420.607.000)	(437.682.000)
Прочие расходы	015	(899.590.000)	(287.867.000)
Прочие доходы	016	1.168.466.000	86.575.000
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	841.226.000	226.759.000
Доходы по финансированию	021	55.409.000	66.825.000
Расходы по финансированию	022	(207.916.000)	(193.600.000)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	538.835.000	611.177.000
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	(43.752.000)	(22.567.000)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1.183.802.000	688.594.000
Расходы по подоходному налогу	101	(250.724.000)	(367.161.000)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	933.078.000	321.433.000
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	202.359.000	29.196.000
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	1.135.437.000	350.629.000
собственников материнской организации		1.065.117.000	330.035.000
долю неконтролирующих собственников		70.320.000	20.594.000
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	164.315.000	(118.572.000)
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	(17.565.000)	(134.686.000)
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	5.000
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	(158.000)	343.000
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	35.301.000	14.322.000
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	146.707.000	1.466.000

Пояснительная записка на страницах 13-110 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчётности.

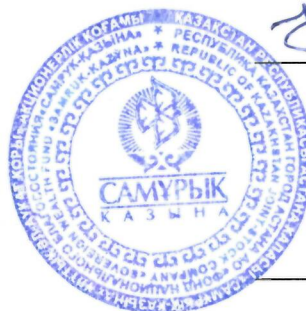
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
(продолжение)

Форма №2

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	30.000	(22.000)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	1.299.753.000	232.057.000
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации		1.230.615.000	208.626.000
доля неконтролирующих собственников		69.138.000	23.431.000
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		268,04	91,43
от прекращенной деятельности		58,13	9,34
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		268,04	91,43
от прекращенной деятельности		58,13	9,34

Управляющий директор – Член Правления



Рахметов Н.К.
Рахметов Н.К.

Главный бухгалтер

Абдрахманова А.Ж.
Абдрахманова А.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод)

Форма №3

За год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

		<i>тыс. тенге</i>	
Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	1.386.409.000	718.510.000
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	411.833.000	345.963.000
Обесценение гудвила	012	–	2.371.000
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	13.735.000	(2.361.000)
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	–	–
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	2.307.000	1.073.000
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	–	–
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	–	–
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчёт о прибылях и убытках	018	(14.382.000)	(31.213.000)
Расходы (доходы) по финансированию	019	152.507.000	126.775.000
Вознаграждения работникам	020	12.958.000	13.442.000
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	–	–
Доход (расход) по отложенным налогам	022	–	–
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	18.807.000	12.506.000
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	(538.835.000)	(611.177.000)
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	(515.065.000)	222.701.000
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)	030	(456.135.000)	80.080.000
Изменения в запасах	031	(40.321.000)	(20.650.000)
Изменения резерва	032	771.000	(19.433.000)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(609.404.000)	(251.854.000)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	368.887.000	275.498.000
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	14.309.000	15.885.000
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	27.644.000	44.158.000
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(238.114.000)	43.604.000
Уплаченные вознаграждения	041	(146.160.000)	(142.886.000)
Уплаченный подоходный налог	042	(202.234.000)	(231.578.000)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)	100	343.766.000	467.730.000

Пояснительная записка на страницах 13-110 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод) (продолжение)**

Форма №3

<i>тыс. тенге</i>			
Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	852.755.000	851.799.000
в том числе:			
реализация основных средств	041	10.363.000	35.013.000
реализация нематериальных активов	042	–	–
реализация других долгосрочных активов	043	–	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	225.739.000	711.000
реализация долговых инструментов других организаций	045	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	13.042.000	–
реализация прочих финансовых активов	047	–	309.968.000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	–	–
полученные дивиденды	049	590.940.000	460.224.000
полученные вознаграждения	050	12.671.000	45.883.000
прочие поступления	051	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	1.337.014.000	1.253.994.000
в том числе:			
приобретение основных средств	061	952.675.000	930.468.000
приобретение нематериальных активов	062	63.727.000	24.893.000
приобретение других долгосрочных активов	063	–	–
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	22.946.000	102.631.000
приобретение долговых инструментов других организаций	065	–	–
приобретение контроля над дочерними организациями	066	–	–
приобретение прочих финансовых активов	067	184.338.000	69.163.000
предоставление займов	068	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	603.000	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	5.618.000	87.979.000
прочие выплаты	071	107.107.000	38.860.000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(484.259.000)	(402.195.000)

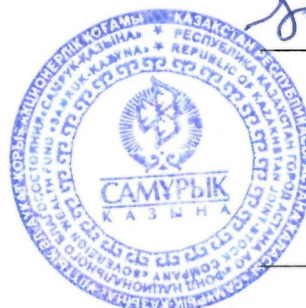
Пояснительная записка на страницах 13-110 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод) (продолжение)

Форма №3

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	962.980.000	552.707.000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	12.000.000	147.552.000
получение займов	092	919.369.000	390.038.000
полученные вознаграждения	093	—	—
прочие поступления	094	31.611.000	15.117.000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1.011.777.000	614.541.000
в том числе:			
погашение займов	101	627.614.000	484.283.000
выплата вознаграждения	102	—	—
выплата дивидендов	103	308.817.000	35.786.000
выплаты собственникам по акциям организации	104	39.917.000	15.746.000
прочие выбытия	105	35.429.000	78.726.000
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(48.797.000)	(61.834.000)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	8.223.000	3.454.000
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(181.067.000)	7.155.000
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	1.646.615.000	1.639.460.000
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	1.465.548.000	1.646.615.000

Управляющий директор – Член Правления



Рахметов Н.К.

Главный бухгалтер

Абдрахманова А.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма №4

За год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	3.891.909.000	-	-	223.317.000	537.822.000	769.366.000	5.422.414.000	
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	3.891.909.000	-	-	223.317.000	537.822.000	769.366.000	5.422.414.000	
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(121.409.000)	330.035.000	23.431.000	232.057.000	
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	330.035.000	20.594.000	350.629.000	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(121.409.000)	-	2.837.000	(118.572.000)	
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	-	-	-	(135.288.000)	-	2.068.000	(133.220.000)	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	5.000	-	-	5.000	

тыс. тенге

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма №4

	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Наименование показателей							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	–	–	–	(22.000)	–	(22.000)
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	–	–	–	343.000	–	343.000
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	–	–	–	13.553.000	769.000	14.322.000
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	–	–	–	–	–	–
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	158.474.000	–	–	(5.104.000)	(33.814.000)	75.132.000
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310	–	–	–	250.000	291.000	541.000
в том числе:							
стоимость услуг работников		–	–	–	250.000	291.000	541.000
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–
Взносы собственников	311	158.474.000	–	–	–	–	158.474.000
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	–	–	–	–	–	–
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	–	–	–	–	–	–
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	–	–	–	–	–	–
Выплата дивидендов	315	–	–	–	–	(7.056.000)	(33.765.000)

тыс. тенге

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма №4

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		Доля неконтролирующих собственников
Прочие распределения в пользу собственников	316	—	—	—	—	(42.527.000)	—	(42.527.000)
Прочие операции с собственниками	317	—	—	—	(5.354.000)	4.924.000	(342.000)	(772.000)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	—	—	—	—	235.000	(7.054.000)	(6.819.000)
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	4.050.383.000	—	—	96.804.000	823.433.000	758.983.000	5.729.603.000
Изменение в учётной политике	401	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 400 + строка 401)	500	4.050.383.000	—	—	96.804.000	823.433.000	758.983.000	5.729.603.000
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	—	—	—	165.498.000	1.065.117.000	69.138.000	1.299.753.000
Прибыль (убыток) за год	610	—	—	—	—	1.065.117.000	70.320.000	1.135.437.000
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	—	—	—	165.498.000	—	(1.182.000)	164.316.000
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	—	—	—	131.632.000	—	(2.490.000)	129.142.000

тыс. тенге

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	30.000	-	-	30.000
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	(158.000)	-	-	(158.000)
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	33.994.000	-	1.308.000	35.302.000
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	358.931.000	-	-	(1.916.000)	32.146.000	(26.986.000)	362.175.000
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	214.000	(603.000)	1.441.000	1.052.000
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	214.000	(603.000)	1.441.000	1.052.000
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	358.931.000	-	-	-	(4.149.000)	-	354.782.000
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-


тыс. тенге

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма №4

	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Наименование показателей							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	—	—	—	—	—	—
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	—	—	—	—	—	—
Выплата дивидендов	715	—	—	—	—	(168.190.000)	(318.487.000)
Прочие распределения в пользу собственников	716	—	—	—	—	(63.890.000)	(63.890.000)
Прочие операции с собственниками	717	—	—	—	1.000	395.887.000	395.888.000
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	—	—	—	(2.131.000)	(126.909.000)	(7.170.000)
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	4.409.314.000	—	—	260.386.000	1.920.696.000	7.391.531.000

тыс. тенге


Рахметов Н.К.



Управляющий директор – Член Правления


Абдрахманова А.Ж.

Главный бухгалтер

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее по тексту «Фонд» или «Самрук-Қазына») было образовано 3 ноября 2008 года в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года. Образование было осуществлено посредством слияния АО «Фонд Устойчивого Развития «Қазына» (далее по тексту «Қазына») и АО «Казахстанский Холдинг по Управлению Государственными Активами «Самрук» (далее по тексту «Самрук») и дополнительной передачи Государством Фонду своего права собственности в некоторых предприятиях, принадлежащих Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Государство» или «Правительство»). Правительство, представленное Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, является единственным акционером Фонда (далее по тексту «Акционер»).

Основной целью реорганизации являлось повышение эффективности менеджмента и оптимизация организационных структур в этих компаниях, с целью успешного выполнения их стратегических задач, установленных в соответствующих программах Правительства.

Фонд является холдингом, объединяющим ряд государственных предприятий, перечисленных в *Примечании 9* (далее по тексту «Группа»). Деятельность Фонда до 1 февраля 2012 года регулировалась Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 134-4 от 13 февраля 2009 года и была направлена на содействие в обеспечении устойчивого развития экономики страны, модернизации и диверсификации экономики и повышение эффективности деятельности компаний Группы. 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-IV, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в группу Фонда и эффективного управления активами, входящими в группу Фонда.

Зарегистрированный офис Фонда расположен по адресу: г. Астана, ул. Кунаева 8, Республика Казахстан.

Данные консолидированные формы финансовой отчётности были утверждены к выпуску 30 апреля 2013 года Управляющим директором-Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда.

План стабилизации экономики и финансовой системы

В целях обеспечения стабильности экономики и финансовой системы страны в условиях мирового финансового кризиса постановлением Правительства №1085 от 25 ноября 2008 года был утвержден План совместных действий Правительства, Национального Банка и Агентства по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций Республики Казахстан по стабилизации экономики и финансовой системы на 2009-2010 годы (далее по тексту «План стабилизации»). План стабилизации предусматривает ряд мероприятий, направленных на следующие цели:

- Стабилизация финансового сектора;
- Решение проблем на рынке недвижимости;
- Поддержка малого и среднего бизнеса;
- Развитие агропромышленного комплекса;
- Реализация инновационных, промышленных и инфраструктурных проектов.

Фонд выступает основным оператором от Правительства по реализации Плана Стабилизации.

В рамках мер (Плана Стабилизации) по стабилизации финансового сектора в 2009 году Фонд приобрел контрольные пакеты акций БТА Банка и Альянс Банка и значительные доли в АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Казкоммерцбанк». Данные меры были направлены на предоставление банкам дополнительной ликвидности и обеспечение их платежеспособности. В 2012 и 2011 годах Фонд реализовал простые и часть привилегированных акций АО «Народный Банк Казахстана».

В 2010 году в рамках плана реструктуризации обязательств АО «БТА Банк» (далее по тексту «БТА Банка»), утвержденного в марте 2010 года, Фонд приобрел вновь выпущенные простые акции АО «Темірбанк» (далее по тексту «Темірбанк»), дочерней организации БТА Банка.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

План стабилизации экономики и финансовой системы

Фонд не планирует удерживать доли в БТА Банке, Альянс Банке, Темірбанк, АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Казкоммерцбанк» в долгосрочной перспективе.

В 2010 году Альянс Банк, БТА Банк и Темірбанк завершили процесс реструктуризации своих долгов. Способность Альянс Банка и Темірбанка продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в значительной степени зависит от успешной реализации новых бизнес-моделей в соответствии с условиями реструктуризации.

Способность БТА Банка продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит в значительной степени от успешной реализации новых бизнес-моделей в соответствии с условиями 2-й реструктуризации своих долгов, завершённой в декабре 2012 года.

На 31 декабря 2012 года объединённые чистые активы БТА Банка, Темірбанка и Альянс Банка, учтённые в данных консолидированных формах финансовой отчётности, составляют 111.533.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года чистые объединённые обязательства: 494.522.000 тысяч тенге).

В соответствии с протоколом совещания с участием Президента Республики Казахстан от 23 января 2013 года №01-7.1 «Об итогах социально-экономического развития Республики Казахстан за 2012 год и задачах по реализации Стратегии «Казахстан-2050» Правительству Республики Казахстан поручено создать АО «Национальное агентство развития», владельцем 100% акций которого будет Правительство, с передачей ему, принадлежащих Фонду долей владения в институтах развития и финансовых организациях (АО «Банк Развития Казахстана», АО «Kazyna Capital Management, АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация «КазЭкспортГарант», АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», АО «Инвестиционный Фонд Казахстана»), предусмотрев передачу ТОО «СК-Фармация» в ведение Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 206 от 4 марта 2013 года Фонду разрешено стать акционером АО «НПФ «Народный банк», НПФ «Грантум» и НПФ «ҰларҮміт» за счёт реализации принадлежащих Фонду акций АО «Казкоммерцбанк» и АО «БТА банк».

В целях реализации принадлежащих Фонду акций АО «БТА Банк», АО «Альянсбанк» и АО «Темірбанк» до 31 декабря 2013 года, в случае отказа акционеров указанных банков от преимущественного права покупки реализуемых акций, Фонду рекомендовано:

- принять меры по отчуждению акций АО «АльянсБанк» и АО «Темірбанк» единому стратегическому инвестору;
- сделать предложение АО «Народный банк Казахстана» приобрести оставшийся пакет акций АО «БТА Банк».

На текущий момент осуществляются процедуры подготовки и согласования документов, связанных с утверждением нормативно-правовых актов по созданию АО «Национальное агентство развития», передачей ТОО «СК-Фармация» и реализацией акций банков.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данные консолидированные формы финансовой отчётности подготовлены на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учётной политике и пояснительной записке к данным консолидированным формам финансовой отчётности.

Данные консолидированные формы финансовой отчётности представлены в тенге, и все денежные суммы округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговорённых случаев.

Заявление о соответствии

Прилагаемые консолидированные формы отчётности были подготовлены в соответствии с перечнем, формами, утверждёнными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Заявление о соответствии (продолжение)

Подготовка консолидированных форм отчётности требует применения определенных критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированных форм финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы форм финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включенные в данные консолидированные формы финансовой отчётности, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированные формы финансовой отчётности представлены в тенге, который является валютой представления отчётности Группы.

Операции и сальдо счётов

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

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

Предприятия Группы

Доходы, убытки и финансовая позиция всех дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных бухгалтерских балансов пересчитываются по курсам на отчётные даты;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

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

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге на 31 декабря:

	2012	2011
Доллар США	150,79	148,40
Евро	199,22	191,72
Швейцарский франк	165,09	157,65
Российский рубль	4,96	4,61
Японская йена	1,75	1,91

Обменный курс КФБ на 30 апреля 2013 года составлял 151,23 тенге за 1 доллар США.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Учётная политика, применяемая при подготовке данных консолидированных форм финансовой отчётности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовых консолидированных форм финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, за исключением поправок к Стандартам, вступивших в силу с 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 отчётности» – «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 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 расчёта 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

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

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчётности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

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 отчётности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчётности 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 отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее консолидированную финансовую отчётность.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты и интерпретации

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСБУ 1 «Финансовая отчётность: 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 пересчёте отчётности 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 не оказывает влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой консолидированной финансовой отчётности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года. Предполагается, что данные поправки не окажут значительного влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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 МСБУ 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года. Стандарт не окажет значительного влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСБУ 32 в отношении систем расчётов (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 Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных 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 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» ретроспективно 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 учёта 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты и интерпретации (продолжение)

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 МСБУ 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 оттого, подлежат ли они взаимозачету согласно МСБУ 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных 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 МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных 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 учёт хеджирования и обесценение финансовых активов.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчётность*», в которой рассматривался учёт в консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-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 МСБУ 27. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «*Участие в совместной деятельности*» и Интерпретацию ПКИ-13 «*Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников*». МСФО 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Учётная политика Группы устанавливает метод долевого участия для учёта совместно контролируемых компаний. МСФО 11 не повлияет на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО 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 отчётности, 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 Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты и интерпретации (продолжение)

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 Группа 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учёта выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на консолидированные формы финансовой отчётности Группы:

МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчётность согласно МСФО, вправе применить МСФО 1 повторно. Если МСФО 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчётность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимум необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчётный период.

МСБУ 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запчасти и вспомогательное оборудование, удовлетворяющее определению основных средств, не являются запасами.

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСБУ 12 «Налог на прибыль».

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчётности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчётности также должно соответствовать раскрытию в годовой финансовой отчётности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Перегруппировки

В консолидированном бухгалтерском балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года были произведены некоторые перегруппировки. Группа реклассифицировала средства клиентов на сумму 295.000.000 тысяч тенге из долгосрочной части в краткосрочную.

Принципы консолидации

Консолидированные формы финансовой отчётности включают формы финансовой отчётности Фонда и контролируемых им дочерних организаций (*Примечание 9*).

Дочерние организации

Дочерние организации – это те предприятия, которые контролируются Группой. Контроль существует тогда, когда Группа имеет полномочия прямо или косвенно управлять финансовой и операционной политикой предприятия, получая, таким образом, выгоду от его деятельности. За исключением приобретения в сделке между предприятиями, находящимися под общим контролем, дочерние организации консолидируются с момента их приобретения, которым является дата приобретения Группой контроля над ними, до даты, когда такой контроль прекращается. При приобретении дочерней организации, стоимость приобретения распределяется на активы и обязательства на основе их справедливой стоимости на дату приобретения. Финансовая отчётность дочерних организаций готовится за тот же отчётный период, что и формы финансовой отчётности Фонда, с использованием согласованной учётной политики.

Все внутригрупповые сальдо по сделкам и сделки, включая нерезализованный доход, возникающий по внутригрупповым сделкам, были полностью исключены из форм отчётности. Нереализованные убытки исключены таким же образом, как и нерезализованный доход, за исключением того, что они исключаются только в той степени, в которой не существует свидетельства об обесценении.

Неконтрольная доля представляет собой часть капитала дочерних организаций, которые не принадлежат Группе, и показывается отдельно в составе капитала в консолидированном бухгалтерском балансе, отдельно от акционерного капитала материнской компании. Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Группа имеет доли участия в совместных предприятиях в форме совместно контролируемых компаний, в которых участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью компаний. Также, Группа имеет доли участия в ассоциированных компаниях, в которых она имеет существенное влияние над их экономической деятельностью. Инвестиции Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию учитываются в консолидированном бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместного предприятия / ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к совместному предприятию / ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности совместного предприятия / ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия / ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием / ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии / ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий / ассоциированных компаний представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров совместного предприятия / ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учёта налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместных предприятий / ассоциированных компаний.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

Финансовая отчётность совместного предприятия / ассоциированной компании составляется за тот же отчётный период, что и формы финансовой отчётности материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в совместные предприятия / ассоциированные компании. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместные предприятия / ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над совместным предприятием / ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместного предприятия / ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в прибылях или убытках.

Объединение предприятий

Объединения предприятий (бизнеса) учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса, ранее принадлежавшая Группе доля участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения контроля через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСБУ 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение предприятий (продолжение)

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в текущую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Учёт приобретения дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (предприятия, контролируемые Государством), ведется по методу объединения долей.

Активы и обязательства переданной дочерней организации, находящейся под общим контролем, отражаются в данных консолидированных формах финансовой отчётности по их балансовой стоимости в отчётности передающей компании (предшествующего владельца) на дату передачи. Гудвилл, возникший при первоначальном приобретении организации предшествующим владельцем, также отражается в данных консолидированных формах финансовой отчётности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл предшествующего владельца, и суммой выплаченных средств, учтена в данных консолидированных формах финансовой отчётности как корректировка капитала.

Данные консолидированные формы финансовой отчётности, составлены так, как если бы дочерняя организация была приобретена Группой на дату ее первоначального приобретения предшествующим владельцем.

Изменение доли в имеющихся дочерних организациях

В сделках, где продается или приобретается часть доли владения в существующей дочерней организации, с сохранением контроля, разница между балансовой стоимостью отчуждаемой или приобретаемой доли в чистых активах дочерней организации и стоимостью реализации или приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределенной прибыли.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчёте о совокупном доходе за отчётный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от обычных доходов и расходов, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней организации. Прибыль или убыток после вычета налогов представляются в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельно.

Основные средства после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Затраты по приобретению прав на недропользование

Затраты по приобретению прав на недропользование (разведку и добычу) включают подписные бонусы, исторические затраты, обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются в составе нематериальных активов, как права на недропользование месторождения в стадии разведки и оценки.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

Затраты по приобретению прав на недропользование (продолжение)

Учёт затрат на приобретение прав на недропользование ведется в разрезе месторождений. Каждое месторождение рассматривается ежегодно на предмет обесценения. В случае, если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение прав на недропользование списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), амортизация прав прекращается. С начала коммерческой добычи на месторождениях права на недропользование (оставшиеся затраты) переводятся в состав основных средств и амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов.

Затраты по разведке и оценке (незавершенное строительство)

Затраты по разведке и оценке включают геологические и геофизические расходы; затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам; вскрышные работы; административные и прочие расходы по оценке, которые можно отнести к конкретному месторождению. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы и горючее, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Затраты по разведке и оценке за исключением геологических и геофизических расходов, капитализируются в составе основных средств, как незавершенное строительство, учитываются в разрезе контрактов на недропользование и не амортизируются. Если минеральные ресурсы не обнаружены, это может являться свидетельством обесценения. Все капитализированные затраты подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о коммерческой разработке или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются на расходы.

Активы по разведке и разработке минеральных ресурсов (нефтегазовые и горнорудные активы)

Когда запасы минеральных ресурсов доказаны и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в подклассы нефтегазовых или горнорудных активов.

Затраты на разработку и добычу (нефтегазовые или горнорудные активы)

Затраты на разработку и добычу включают ранее капитализированные (и реклассифицированные в начале разработки) затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; бурение эксплуатационных скважин вне зависимости от результатов бурения; строительство полигонов; создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесенные в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию скважин и восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (нефтегазовых и горнорудных активов), учёт ведется в разрезе месторождений.

Износ нефтегазовых и горнорудных активов (в составе основных средств и нематериальных активов)

Нефтегазовые и горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях. Некоторые объекты нефтегазовых активов (наземные технологические сооружения и оборудование) со сроком полезной службы, который существенно отличается от срока полезной службы месторождений, амортизируются с использованием прямолинейного метода, в течение срока полезного использования. Затраты на приобретение прав на недропользование, включающие дисконтированные затраты на вывод месторождений из эксплуатации, амортизируются по общей сумме доказанных запасов. Остальные затраты на разработку месторождений амортизируются из расчёта доказанных разработанных запасов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (кроме нефтегазовых и горнорудных активов)

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Впоследствии, основные средства учитываются по стоимости, за минусом накопленного износа, истощения и обесценения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов. Основные средства, помимо нефтегазовых активов, в основном включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Трубопроводы и активы НПЗ	4-100 лет
Здания и сооружения	5-100 лет
Железнодорожные пути и инфраструктура	10-80 лет
Горнорудные активы	40 лет
Машины, оборудование и транспортные средства	2-50 лет
Прочее	3-40 лет

Тогда, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСБУ 16.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчётном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Нематериальные активы

При первоначальном признании, нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли. Срок полезной службы нематериальных активов определяется как ограниченный или неограниченный. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Период амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения периода амортизации или метода амортизации по обстоятельствам и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с ограниченными сроками полезной службы, в основном, включают следующие классы активов, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Лицензии	2-20 лет
Программное обеспечение	2-10 лет
Права на недропользование	18-45 лет
Прочее	2-20 лет

Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения, и, при необходимости, списываются до возмещаемой величины.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые, в основном, независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и стоимости ее использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает ее возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению и создается резерв на снижение актива до стоимости возмещения. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег. Оценка производится на каждую отчётную дату относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что резервы по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный резерв по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего резерва по обесценению. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан резерв по обесценению. Такое сторнирование признается в прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

При оценке обесценения гудвилла применяется следующий процесс:

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие признаков обесценения гудвилла. Гудвилл тестируется на наличие признаков обесценения ежегодно и тогда, когда обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется посредством оценки возмещаемой суммы единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл. Если возмещаемая сумма единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл, меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения не может быть восстановлен в будущих периодах.

Финансовые активы

Инвестиции Группы классифицируются либо как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения или инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Первоначально инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, в случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через доход или убыток, то при отражении в формах отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Группа определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании. Все приобретения и продажи инвестиций признаются на дату расчётов, т.е. дату, когда инвестиции переданы Группе или Группой.

Непроизводные финансовые активы с фиксированным или поддающимся определению размером платежей и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в прибылях и убытках в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также посредством амортизации.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Ценные бумаги классифицируются в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Доходы и расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

Финансовые активы могут быть классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, если это повышает значимость представляемой информации, поскольку такая классификация исключает или существенно уменьшает несоответствие оценки или признания, которое в противном случае возникло бы при оценке активов или обязательств либо при признании прибылей или убытков по ним на разной основе.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи, и не включенные в любую из трех вышеназванных категорий.

После первоначального отражения в учёте, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в качестве отдельного компонента в составе капитала до момента прекращения признания или обесценения инвестиции. В этом случае совокупная прибыль или убыток, ранее отраженные в составе капитала, включаются в прибыли и убытки. Восстановление убытков от обесценения, связанных с долевыми инструментами, не отражается в прибылях и убытках. Убытки от обесценения, связанные с долговыми инструментами, сторнируются в составе прибыли или убытка, в случае если превышение справедливой стоимости инструмента может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчётную дату. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методов оценки, в том числе по аналогии с последними по времени сделками, заключенными на рыночных условиях, а также на основании текущей рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтированных денежных потоков.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Если существует объективное свидетельство появления убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента по финансовому активу (то есть по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в прибылях или убытках.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в прибылях и убытках в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Группа не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счёта-фактуры. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

При наличии объективных свидетельств того, что первоначальная стоимость может не быть возмещена, долевая ценная бумага, имеющаяся в наличии для продажи, считается обесцененной. Объективные свидетельства того, что первоначальная стоимость может не быть возмещена, в дополнение к качественным критериям обесценения, включают значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ниже величины первоначальной стоимости.

Если долевая ценная бумага, имеющаяся в наличии для продажи, обесценивается согласно качественным или количественным критериям обесценения, установленным Фондом, последующее снижение справедливой стоимости на последующие отчётные даты признается как обесценение. Таким образом, в каждом отчётном периоде в отношении долевой ценной бумаги, которая была определена как подвергнувшаяся обесценению согласно критериям обесценения Фонда, обесценение признается в размере разницы между справедливой стоимостью и первоначальной стоимостью за вычетом ранее признанного обесценения.

Производные финансовые инструменты

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с различными производными финансовыми инструментами, включая фьючерсы, форварды, свопы и опционы, на валютных рынках и рынках капитала, форвардные и своп контракты по сырой нефти, для хеджирования своих рисков, связанных с колебаниями цен на сырьевые товары. Такие финансовые инструменты в основном удерживаются для торговых целей и первоначально признаются в соответствии с политикой признания финансовых инструментов, а впоследствии оцениваются по их справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе зарегистрированной биржевой цены или ценовых моделях, которые принимают во внимание текущие рыночные и контрактные цены соответствующих инструментов и другие факторы. Производные финансовые инструменты учитываются как активы (нереализованный доход), когда справедливая стоимость является положительной, и как обязательства (нереализованный убыток), когда справедливая стоимость является отрицательной. Прибыли и убытки от операций с указанными инструментами отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Запасы

Запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и расчётных затрат на реализацию. Аналогичная формула вычисления затрат используется для всех запасов, имеющих аналогичные характеристики и назначение. Запасы операционного Нефтегазового и Энергетического сегментов оцениваются на основе метода ФИФО. Все остальные запасы оцениваются на основе средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличность в кассе, срочные вклады, краткосрочные и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения не более трех месяцев, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денежных средств, и которые подвержены незначительному уровню риска, связанного с изменением их стоимости.

Займы и привлеченные средства

Займы, первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение срока, на который выдан займ с использованием метода эффективной ставки процента. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Займы и привлеченные средства (продолжение)

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты, классифицируются как займы, если в результате договорного соглашения Группа имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем посредством обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное число собственных долевых инструментов. Такие инструменты включают средства Правительства и займы полученные от кредитных учреждений, которые первоначально учитываются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, непосредственно связанных со сделкой. Впоследствии, полученные средства отражаются по амортизированной стоимости.

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Конвертируемые долговые инструменты

Компонент конвертируемого долгового инструмента, который имеет характеристики обязательства, признается в бухгалтерском балансе как обязательство, за вычетом затрат по сделке. Справедливая стоимость компонента обязательства определяется по рыночной ставке, применяемой для аналогичных неконвертируемых обязательств; и эта сумма классифицируется как финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости до погашения при конвертации или выкупе.

Опционы по оставшейся неконтрольной доле участия, возникающие при объединении предприятий

Если при объединении предприятий Группа становится стороной опциона пут по оставшейся неконтрольной доле участия в приобретенном предприятии, Группа оценивает, дает ли участие в таком опционе доступ к выгодам и рискам, связанным с правом собственности на такую неконтрольную долю участия.

Когда установлено, что опцион пут по оставшимся акциям дает доступ к выгодам и рискам долевого владения, объединение предприятий учитывается на основании того, что акции, обусловленные опционом пут, были приобретены. Справедливая стоимость обязательства для миноритарных акционеров по опциону пут, признается как часть стоимости объединения предприятий. Любая разница между такой стоимостью и долей в чистых активах, которая в ином случае рассматривалась бы как относящаяся к неконтрольной доле участия, отражается в составе гудвилла. Любые дивиденды, впоследствии объявленные и выплаченные таким неконтролирующим акционерам, до исполнения опциона, напрямую отражаются в прибылях и убытках.

Впоследствии, финансовое обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСБУ 39. Изменения в справедливой стоимости финансового обязательства, а также любые финансовые выплаты напрямую учитываются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Опционы по приобретенной доле, возникающие при приобретении инвестиций

Если при приобретении инвестиций Фонд наделяет третью сторону опционом колл по приобретенной доле в предприятии, Фонд оценивает, дает ли участие в таком опционе третьей стороне доступ к выгодам и рискам, связанным с правом собственности на такую долю.

В случае если опцион колл по приобретенной доле не дает доступа третьей стороне к выгодам и рискам долевого владения, данный опцион не учитывается при определении существенного влияния Фонда.

Справедливая стоимость обязательства для Фонда по опциону признается как часть стоимости приобретенных инвестиций. Впоследствии, финансовое обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Изменения в справедливой стоимости финансового обязательства, а также любые доходы или расходы связанные с реализацией данных опционов учитываются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает учитываться в бухгалтерском балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном бухгалтерском балансе тогда и только тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную 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.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 12*.

Аренда

Операционная аренда

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение срока аренды.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Финансовая аренда

Группа признает договоры финансовой аренды в составе активов и обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе на дату начала срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если эта сумма ниже справедливой стоимости. При расчёте текущей стоимости минимальных арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется внутренняя ставка процента по договору аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется приростная ставка по заемным средствам Группы. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе актива.

Арендные платежи распределяются между расходами по финансированию и погашениям обязательства. Расходы по финансированию в течение срока аренды относятся на отчётные периоды таким образом, чтобы обеспечить отражение расходов по постоянной периодической процентной ставке, начисляемой на остаток обязательств, за каждый отчётный период.

Финансовая аренда приводит к увеличению расхода по амортизации в отношении актива, а также к финансовым расходам за каждый отчётный период. Политика амортизации в отношении арендуемого актива соответствует политике по амортизации собственных активов.

Резервы

Обязательство по выводу актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва.

Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создается соответствующее основное средство, сумма которого эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе производственного метода.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

- изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в отчётах о совокупном доходе; и
- если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Резерв под банковские аккредитивы и гарантии

В ходе осуществления обычной деятельности Группа предоставляет финансовые гарантии в форме аккредитивов, гарантий и акцептов. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются в формах финансовой отчётности по справедливой стоимости по статье «Прочие обязательства» в размере полученной комиссии. После первоначального признания обязательство Группы по каждому договору гарантии оценивается по наибольшей из двух величин: сумма амортизированной комиссии или наилучшая оценка затрат, необходимых для урегулирования финансового обязательства, возникающего по гарантии.

Увеличение обязательства, связанное с договорами финансовой гарантии, учитывается в отчёте о совокупном доходе. Полученная комиссия признается в прибылях и убытках на линейной основе в течение срока действия договора гарантии.

Прочие резервы

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

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

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленными взносами

Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с коллективными договорами и прочими положениями о вознаграждениях Группа выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»).

Группа признает актуарные доходы и убытки, возникающие от переоценки обязательств по выплате вознаграждения работникам в том периоде, когда они выявлены в составе прибылей и убытков, и признает расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определенной МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленным размером выплат (продолжение)

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в прибылях и убытках с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчётного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как увеличение нераспределенного дохода.

Неконтрольная доля участия

Неконтрольные доли участия представлены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к акционеру Фонда. Убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в формах отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированных форм финансовой отчётности к выпуску.

Выплаты, основанные на акциях

Работники Группы получают вознаграждение в форме выплат, основанных на операциях по долевым инструментам. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами дочерней организации, в которой они работают («сделки, расчёты по которым осуществляются долевыми инструментами»).

Стоимость сделок с работниками, расчёты по которым осуществляются долевыми инструментами, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату предоставления вознаграждения. Справедливая стоимость определяется при помощи соответствующей модели оценки.

Расходы по операциям по выплатам на основе долевого инструмента признаются одновременно с соответствующим увеличением в резервах по прочему капиталу в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение (дата перехода права на получение вознаграждения). Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчётную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании оптимальной оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчёте о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается.

Если условия вознаграждения, выплачиваемого долевыми инструментами, изменены, расход признается, как минимум, в том размере, как если бы условия не были изменены. Кроме того, признается дополнительный расход по изменению, которое увеличивает общую справедливую стоимость вознаграждения долевыми инструментами, либо которое иным образом выгодно для работника, согласно оценке, произведенной на дату такого изменения.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, еще не признанные, признаются немедленно. Однако если аннулированное вознаграждение замещается новым, и новое вознаграждение рассматривается как замещение аннулированного вознаграждения на дату его предоставления, аннулированное и новое вознаграждение учитываются так, как если бы произошло изменение первоначального вознаграждения, как описано в предыдущем абзаце.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Продажа товаров

Доходы от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа, урановой продукции и прочих товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

Предоставление услуг

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуг.

В отношении услуг, относящихся к перевозке, доход признается по степени завершения транспортировки на дату консолидированного бухгалтерского баланса, при условии, что степень завершения и сумма дохода могут быть определены достаточно точно. Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за еще не оказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов, полученных от заказчиков, на момент получения. Авансы, полученные от заказчиков, приблизительно равные ожидаемому расчётному доходу от уже оказываемых услуг, переносятся в доходы будущих периодов в составе прочих текущих обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе. Доходы будущих периодов относятся на доходы по мере оказания услуг.

Реализация авиабилетов, по которой покупатели получают дополнительные баллы по программе лояльности клиентов, учитываются как множественный элемент доходных операций по их справедливой стоимости, соотношенной между указанными услугами и предполагаемой наградой. Предполагаемая награда оценивается по справедливой стоимости – стоимости отдельной продажи данной награды. Данная оценка не признается доходом на момент продажи товара/оказания услуги, а отражается как доход будущего периода, и признается доходом, когда данная награда использована, и обязательства Группы полностью выполнены.

Установление тарифов

Ряд дочерних организаций Группы являются объектами регулирования со стороны Агентства по регулированию естественных монополий Республики Казахстан (далее по тексту «АРЕМ»). АРЕМ отвечает за утверждение методики расчёта тарифов и тарифных ставок, на основании которых дочерние организации получают существенную часть своих доходов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии

В связи с тем, что Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Фонда, Группа анализирует все транзакции с Правительством, оценивая в каких случаях Правительство действует главным образом в качестве Акционера. Если определено, что при конкретной транзакции Правительство действует в качестве акционера, любые прибыли или убытки, понесенные Группой в результате такой транзакции, признаются напрямую в капитале как взнос или изъятие капитала Акционера.

Если же специфическая транзакция Правительства не определяется как действие в качестве Акционера, такие транзакции учитываются в соответствии с положениями МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В таких случаях, государственные субсидии признаются по их справедливой стоимости, когда есть разумная уверенность в том, что субсидии будут получены и все необходимые условия, связанные с ними, будут выполнены. В случае если субсидия относится к статье расхода, она признается в качестве дохода за период, необходимый для соотношения с соответствующими расходами, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Тогда, когда субсидия относится к активу, справедливая стоимость кредитруется на счёт отсроченного дохода и отражается в отчёте о совокупном доходе в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива ежегодно равномерными частями. Субсидии, относящиеся к доходу, представлены отдельно в консолидированном отчёте о совокупном доходе, в составе доходов от операционной деятельности.

Признание расходов

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в консолидированных формах отчётности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением тех сумм, которые относятся к статьям, отражаемым в прочем совокупном доходе или капитале, в этом случае он признается в прочем совокупном доходе или капитале, соответственно. Текущие расходы по налогу – это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Налог на сверхприбыль рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с контрактами на недропользование, Группа начисляет и уплачивает налог на сверхприбыль по указанным ставкам от суммы прибыли после налогообложения, которая подлежит корректировке, на сумму определенных вычетов в соответствие с применяемым контрактом на недропользование, при внутренней норме прибыли, превышающей определенные значения.

Внутренняя норма прибыли рассчитывается на основе денежных потоков по каждому контракту на недропользование и корректируется на национальный уровень инфляции. Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога, так и для налога на сверхприбыль. Отсроченный налог на сверхприбыль рассчитывается по временным разницам для активов, отнесенным к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей уплате по контракту.

Отсроченный налог учитывается по методу обязательств по балансу по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей форм финансовой отчётности и суммами, использованными для целей налогообложения. Не признаются следующие временные разницы:

- первоначальное признание актива или обязательства в сделке, которая не является объединением компаний и, на момент сделки, не оказывает влияние ни на бухгалтерский доход, ни на налогооблагаемый доход или убыток; и
- инвестиции в дочерние организации, по которым можно регулировать сроки сторнирования временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

Отсроченные активы и обязательства по подходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда получен актив или оплачено обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату составления бухгалтерского баланса.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отсроченный налоговый актив признается только в том объеме, в котором существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в счёт которой актив может быть реализован. Отсроченные активы по подоходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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 имеют нулевую ставку.

Связанные стороны

Связанные стороны включают акционера Группы, ключевой управленческий персонал, ассоциированные организации и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционерам или ключевому управленческому персоналу Группы.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированных формах финансовой отчётности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к консолидированным формам финансовой отчётности (*Примечание 13*) за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в консолидированных формах финансовой отчётности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях.

Последующие события

События, наступившие по окончании отчётного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированных формах финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированным формам финансовой отчётности, если они являются существенными.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированных форм финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в формах отчётности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки консолидированных форм финансовой отчётности, а также отраженные в формах отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчётный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объему добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода.

Это вызвано неопределенностью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведет к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Запасы урана

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости активов и для определения отчислений по износу и амортизации. При оценке суммы запасов урана Группа получает отчёты от специалистов геологов, которые проводят оценку запасов на основе методики подсчётов, определенной Государственной Комиссией Республики Казахстан по минеральным запасам (ГКЗ), для интерпретации геологических и разведочных данных и определения разведанных запасов (доказанных) и оцененных запасов (вероятных). Оценка запасов основана на экспертных оценках и опыте. Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации. Кроме того, наличие запасов не означает, что все запасы могут быть извлечены на экономически эффективной основе. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Количество урана, планируемого к добыче, может пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки. Любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки строятся на основании бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи).

Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и /или генерирующей единицы. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется, обычно, как текущая стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Активы по разведке и оценке тестируются на предмет наличия обесценения в момент перевода в материальные и нематериальные активы по переработке или при наличии индикаторов обесценения.

В 2012 году Группа признала убыток от обесценения основных средств на сумму 85.709.000 тысяч тенге (2011 год: 33.908.000 тысяч тенге) в консолидированном отчёте о совокупном доходе, который в основном относится к обесценению активов АО «Озенмунайгаз».

Руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости активов АО «Озенмунайгаз» (дочерняя организация АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ»)), ввиду наличия индикаторов обесценения. Основными индикаторами обесценения являются существенное снижение объемов производства по сравнению с запланированными объемами на протяжении последних двух лет и увеличивающиеся операционные и капитальные затраты. Результаты оценки показали, что текущая стоимость активов АО «Озенмунайгаз» превышает оценочную возмещаемую стоимость на 75 миллиардов тенге, что привело к признанию убытка от обесценения в 2012 году. Оценка возмещаемой стоимости была основана на оценке справедливой стоимости руководством Группы, полученной методом дисконтированных денежных потоков. Результаты оценки наиболее чувствительны к допущениям, относящимся к объемам производства и цене реализации сырой нефти.

Использованный профиль добычи основан на оценке сторонней аккредитованной нефтегазовой консалтинговой компании, и предусматривает рост добычи более чем на 20% в течение ближайших четырех лет. Если бы профиль добычи был на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе оценки, это привело бы к уменьшению обесценения более чем на 55 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 55 миллиардов тенге, соответственно. Если бы предполагалось, что добыча не изменялась и оставалась на уровне 2012 года, то обесценение составило бы более 200 миллиардов тенге.

Принятые допущения о цене сырой нефти Brent были основаны на рыночных ожиданиях в совокупности с прогнозами независимой отраслевой исследовательской организации, скорректированными на средний исторический дисконт цены на нефть. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе оценки, это привело бы к уменьшению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге, соответственно (Примечание 14).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока лицензии в 2021 году. Затраты до 2017 года были включены на основе утвержденного бюджета и бизнес плана. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции Казахстана, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки. Для целей оценки предполагалось, что руководство не сможет существенно уменьшить операционные и капитальные затраты в последние годы перед истечением срока лицензии с целью сокращения расходов. Для пересчёта реализации нефти, деноминированной в долларах США, был использован официальный обменный курс на дату оценки обесценения 150,45 тенге к доллару США. Все полученные денежные потоки были дисконтированы с использованием средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения («WACC») в размере 13,09%.

Руководство считает, что расходы по обесценению активов АО «Озенмунайгаз» могут быть сторнированы в будущих периодах при условии, что фактическое производство в будущих периодах превысит ожидания, использованные в текущей оценке обесценения, или при появлении индикаторов значительного увеличения рыночной цены сырой нефти.

Кроме того, в связи с приостановлением деятельности по разведке и оценке на некоторых месторождениях Группой были обесценены активы по разведке и оценке на сумму 434.000 тысяч тенге в 2012 году (в 2011 году: 20.859.000 тысяч тенге). Группа также в 2011 году списала заем в сумме 7.812.000 тысяч тенге, связанный с финансированием работ по разведке и оценке на одном из этих месторождений. В соответствии с соглашением о финансировании, в случае отсутствия коммерческого обнаружения, Группа освобождается от обязательств по возмещению своей доли в финансировании проекта.

Обесценение финансовых инвестиции, имеющих в наличии для продажи

При наличии объективных свидетельств того, что первоначальная стоимость может не быть возмещена, долевая ценная бумага, имеющаяся в наличии для продажи, считается обесцененной. В 2012 году Фонд признал обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи на общую сумму 146.848.000 тысяч тенге (2011 год: ноль).

Обязательства по выбытию активов

По условиям определенных контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, обязательства Группы относятся к постепенному закрытию всех непродуктивных скважин и деятельности по окончательному закрытию, такой как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлен по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода.

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отраженное обязательство, может значительно возрасти вследствие дополнительных расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объем обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Никаких обязательств не было признано в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределенностью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по предприятиям Группы, на 31 декабря 2012 года были в интервале от 1,9% до 5% и от 4,94% до 7,9% соответственно (в 2011 году: от 1,96% до 5,0% и от 6,6% до 7,9%).

Магистральные нефте-газопроводы

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода (нефтепровода) после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Это возможно в случае, если полностью истощены запасы нефти недропользователей, транспортирующих нефть по трубопроводам Группы.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км составляет 2.891 тысяча тенге). Сумма резервов была определена на конец отчётного периода с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства (17 лет), и ставки дисконта на конец отчётного периода, представленных ниже:

	2012
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6,01%
Коэффициент инфляции на 31 декабря	5,60%

Расчёт ставки дисконтирования основывается на безрисковых ставках по государственным облигациям Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость резерва под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель составила 15.531.000 тысяч тенге (2011: ноль тенге).

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Кроме того, неопределённости в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в альтернативах, методах ликвидации, восстановления нарушенных земель, уровней дисконта и ставки инфляции и периода, в течение которого данное обязательство наступит.

В отношении обязательств АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»), дочерняя организация Группы, руководство считает, что вышеуказанный закон не применяется, так как ИЦА не является владельцем магистрального газопровода, а осуществляет свою деятельность на основе Договора между ИЦА и Правительством и не имеет обязательств по ликвидации газопровода.

Экологическая реабилитация

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистительные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Экологическая реабилитация (продолжение)

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2013 года.

В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Резервы на строительство социальных активов

На 31 декабря 2012 года прочие резервы включают резервы под обязательства по строительству по поручению Правительства следующих объектов: «Музей истории Казахстана» (НК КМГ), «Здание телерадиокомплекса», «Многофункциональный ледовый дворец в г. Астана» (НК КТЖ), «Дворец творчества школьников» (НАК КАП) в г. Астана и реконструкции объекта «Всемирный выставочный центр» в г. Москва на общую сумму 114.407.000 тысяч тенге (2011 год: 109.064.000 тысяч тенге). По окончании строительства и реконструкции данные объекты будут безвозмездно переданы Правительству, в результате Группа признала конструктивное обязательство, по которому будущий отток денежных средств может быть достоверно оценен. Расходы по резерву на строительство были признаны в капитале в качестве распределения Акционеру. Увеличение в резерве за 2012 год составило 35.960.000 тысяч тенге и вызвано, в основном, дополнительными поручениями Правительства по строительству многофункционального ледового дворца в г. Астана (25.147.000 тысяч тенге), а также изменениями в первоначальной оценке резервов на строительство других объектов. Изменения в первоначальной оценке затрат на строительство могут повлиять на сумму резервов, и суммарный эффект таких изменений может быть существенным. Группа считает, что временной эффект на стоимость является незначительным.

Срок полезной службы объектов основных средств

Группа пересматривает оставшийся срок полезной службы основных средств на каждую отчётную дату и, в случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

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. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2012 года составляла 77.964.000 тысяч тенге (2011 год: 56.813.000 тысяч тенге).

Налогообложение

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учётом значительного разнообразия международных операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в формах отчётности сумм расходов или доходов по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания Группы.

При оценке налоговых рисков, руководство Группы рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа 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, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налогам в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании в отношении экспортной реализации сырой нефти на период с 2002 по 2006 годы. Остальные неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 13*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном бухгалтерском балансе, 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 учёт 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 консолидированных формах финансовой отчётности. Более подробная информация приведена в *Примечании 12*.

Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанную с этим текущую стоимость услуг (*Примечание 7*). Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик действительных и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена железнодорожного билета).

Убытки от обесценения займов клиентам и финансовым учреждениям

На каждую отчётную дату Группа проводит анализ своих существенных по отдельности займов клиентам и кредитным учреждениям, для того, чтобы оценить, должен ли убыток от обесценения быть учтен в отчёте о совокупном доходе. В частности, суждения руководства требуются в оценке суммы и сроков, будущих денежных потоков при определении убытка от обесценения. При оценке таких денежных потоков, Группа выносит суждения о финансовом положении заемщика и чистой стоимости реализации обеспечения. Эти оценки основаны на допущениях по ряду факторов, и фактические результаты могут быть иными, что приведет к будущим изменениям в резерве.

Затем, займы, которые были оценены по отдельности, и которые не обесценились и все несущественные по отдельности займы, оцениваются в совокупности, в группах активов с аналогичными характеристиками риска, для определения того, необходимо ли формировать резерв вследствие наступления случаев убытка, в отношении которых имеется объективное свидетельство, но влияние не является очевидным.

Совокупная оценка принимает во внимание данные по кредитному портфелю, (такие как кредитное качество, уровни просрочки, использование кредита, соотношение займа к обеспечению и пр.), концентрацию риска и экономические показатели (в том числе уровень безработицы, индексы цен на недвижимость, страновой риск и показатели работы различных отдельных групп).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности

Группа формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение клиентов. Изменения в экономике или индивидуальные условия клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данных консолидированных формах финансовой отчётности. По состоянию на 31 декабря 2012 года резервы по сомнительным долгам были сформированы в размере 85.435.000 тысяч тенге (2011 год: 74.923.000 тысяч тенге).

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ

Приобретения в 2012 году

Приобретение доли участия в Карачаганакском Проектном Консорциуме

28 июня 2012 года Правительство, в лице Министерства Нефти и Газа и Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, и участники Карачаганакского проекта (далее – «Консорциум» или «КПО») подписали договор, согласно которого Правительство приобрело 10%-ю долю в КПО. Справедливая стоимость приобретенной 10%-й доли была оценена в размере 2 миллиарда долларов США (300 миллиардов тенге), из которых 150 миллиардов тенге Правительство выплатило денежными средствами, а оставшаяся часть была зачтена в счёт обязательств по налогам.

Правительство сформировало новое предприятие «Компания по управлению долей в окончательном соглашении о разделе продукции (далее «КУДОСРП») и осуществило передачу приобретенной 10%-й доли в проекте в капитал КУДОСРП. Далее, в соответствии с Постановлением Правительства № 570 от 3 мая 2012 года, 28 июня 2012 года Фонду была передана 100% доля в КУДОСРП, справедливая стоимость которой на дату передачи составила 300.070.000 тысяч тенге. В обмен на это Фонд выпустил 300.071 простых акций на общую сумму 300.070.000 тысяч тенге.

29 июня 2012 года Фонд осуществил передачу КУДОСРП НК КМГ в обмен на акции НК КМГ и денежное вознаграждение. Денежное вознаграждение в размере 150.035.000 тысяч тенге, было финансировано через заём в размере 1 миллиард долларов США. В соответствии с договором займа, годовая процентная ставка составила ЛИБОР плюс 3% помноженный на 1,25, и основной долг подлежит к уплате равными ежемесячными долями за счёт денежных потоков от проекта в течение 3-х лет. Согласно соглашения по займу в качестве обеспечения, НК КМГ предоставляет Консорциуму 5% доли в проекте. Так же, Фонд предоставил гарантию по данному займу.

28 июня 2012 года, Фонд выплатил дивиденды в размере 159.113.000 тысяч тенге. Данные поступления Правительство использовало для финансирования приобретения упомянутой выше доли в КПО.

В соответствии с Соглашением о Совместной деятельности («ССД»), подписанным в обновленном варианте 28 июня 2012 года, Группа приобрела все выгоды, затраты и обязательства, вытекающие из деятельности Карачаганак в пропорции к приобретенной доле участия. Доля в Карачаганак на дату приобретения представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства	293.506.000
Нематериальные активы	1.131.000
Торговая дебиторская задолженность	10.918.000
Запасы	4.299.000
	309.854.000
Резервы	7.500.000
Торговая кредиторская задолженность	2.284.000
	9.784.000
Чистые активы	300.070.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2012 году (продолжение)

Приобретение доли участия в АО «Восточно-Казахстанская региональная энергетическая компания»

В 2012 году Правительство передало Фонду 100%-ную долю участия в АО «Восточно-Казахстанская региональная энергетическая компания» (далее – «ВК РЭК»). В обмен на это Фонд осуществил эмиссию акций на сумму 7.723.000 тысяч тенге. ВК РЭК осуществляет передачу электроэнергии.

Так как передача доли участия представляет собой объединение предприятий под общим контролем, данная операция была учтена с использованием метода объединения долей в консолидированных формах финансовой отчётности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов и суммой выпущенного уставного капитала в размере 4.149.000 тысяч тенге отражена как уменьшение нераспределенной прибыли в составе консолидированного отчёта об изменениях в капитале.

Приобретения в 2011 году

Приобретение доли участия в Ural Group Limited BVI (далее по тексту – «UGL»)

АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (РД КМГ) приобрело у Exploration Venture Ltd. 50% простых акций UGL за денежные средства в размере 164.497 тысяч долларов США (23.907.000 тысяч тенге) в совокупности с подоходным налогом у источника выплаты. Сумма в размере 46.687 тысяч долларов США (6.784.000 тысяч тенге), включенная в стоимость приобретения, была отнесена к займам к получению от совместного предприятия и первоначально признана по справедливой стоимости, и в дальнейшем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Инвестиции в UGL признаются как инвестиции в совместное предприятие в консолидированных формах финансовой отчётности Группы.

Доля Группы в активах и обязательствах UGL на дату приобретения по справедливой стоимости, признанной при приобретении, представлена далее:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость на дату приобретения
Долгосрочные активы	28.536.000
Текущие активы	104.000
Денежные средства	232.000
Итого активы	28.872.000
Долгосрочные обязательства	11.464.000
Текущие обязательства	285.000
Итого обязательства	11.749.000
Чистые активы	17.123.000

Справедливая стоимость долгосрочных активов включает в себя лицензии на разведку UOG в размере 17.460.000 тысяч тенге.

Приобретение ТОО «АктауНефтеСервис» и АО «Карповский Северный»

10 июня 2011 года НК КМГ приобрела 100%-ную долю участия в ТОО АктауНефтеСервис (далее по тексту – «АНС») за денежные средства в размере 334 миллиона долларов США (48.590.000 тысяч тенге по курсу на дату сделки). Основной деятельностью АНС, имеющей пять дочерних организаций, является оказание услуг (бурение, ремонт, транспортировка и прочие) нефтедобывающим компаниям в Западном Казахстане. Основным клиентом АНС является АО «Мангистаумунайгаз», 50% совместное предприятие НК КМГ.

23 декабря 2011 года РД КМГ приобрело 100%-ную долю в АО «Карповский Северный» (далее по тексту – «КС»). КС является нефтегазовой компанией, у которой есть лицензия на разведку газоконденсатного месторождения Карповский Северный, расположенного в Западно-Казахстанской области. Доля в КС была приобретена за денежное вознаграждение в размере 8.486.000 тысяч тенге. Лицензия на разведку, после выполнения определенных условий в конце 2011 года, была продлена с декабря 2012 года до декабря 2014 года. Справедливая стоимость долгосрочных активов включает лицензию на разведку КС в размере 6.899.000 тысяч тенге и прочие активы по разведке и оценке в размере 3.151.000 тысяч тенге.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2011 году (продолжение)

Приобретение ТОО «АқтауНефтеСервис» и АО «Карповский Северный» (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств АНС и КС представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «АқтауНефте- Сервис»	АО «Карповский Северный»
Основные средства и нематериальные активы	33.456.000	–
Прочие долгосрочные активы	–	10.100.000
Запасы	9.988.000	–
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы	8.847.000	6.000
Денежные средства и их эквиваленты	1.660.000	–
Итого активы	53.951.000	10.106.000
Прочие долгосрочные обязательства	7.002.000	296.000
Обязательство по отсроченному налогу	3.813.000	1.321.000
Займы и прочие текущие обязательства	6.468.000	3.000
Итого обязательства	17.283.000	1.620.000
Чистые активы	36.668.000	8.486.000
Гудвилл, возникающий при приобретении	11.922.000	–
Общая стоимость приобретения	48.590.000	8.486.000
Денежные средства уплаченные	(48.590.000)	(8.486.000)
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней организацией	1.660.000	–
Чистый отток денежных средств	46.930.000	8.486.000

Если бы приобретения имели место 1 января 2011 года, это не оказало бы существенного эффекта на выручку и чистую прибыль Группы за 2011 год.

Приобретения ТОО «Кварц», ТОО МК «KazSilicon» и ТОО «ДП «Орталык» (далее по тексту – «Кварц», «KazSilicon», «Орталык»)

В ноябре 2011 года НАК КАП приобрела 100% долю участия в Кварц и 100% долю участия в KazSilicon. Кварц имеет контракт на недропользование на добычу жильного кварца на Сарыкульском месторождении, расположенном в Алматинской области Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Кварца являются добыча и переработка жильного кварца, первичная переработка минерального сырья. Основными видами деятельности KazSilicon являются производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства. Учитывая, что жильный кварц, добываемый и перерабатываемый Кварц, является сырьем для производства металлургического кремния KazSilicon данные компании образуют одну генерирующую единицу. Доли в данных компаниях были приобретены за денежные средства в размере 4.751.000 тысяч тенге.

В декабре 2011 года НАК КАП приобрела 100 % долю участия в Орталык. Основными видами деятельности Орталык являются оказание услуг по добыче урана, переработке до химического концентрата урана и услуг по горно-подготовительным работам на участке Центральный месторождения Мынкудук, расположенного в Южно-Казахстанской области Республики Казахстан. В 2010 году НАК КАП приобрела право недропользования на проведение разведки и добычи урана на участке Центральный месторождения Мынкудук. Доля в Орталык была приобретена за денежные средства в размере 21.125.000 тысяч тенге.

Если бы приобретения имели место 1 января 2011 года, выручка и чистая прибыль Группы за 2011 год не изменились бы значительно.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2011 году (продолжение)

Приобретения ТОО «Кварц», ТОО МК «KazSilicon» и ТОО «ДП «Орталык» (далее по тексту – «Кварц», «KazSilicon», «Орталык») (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств данных организаций на дату приобретения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	KazSilicon и Кварц	Орталык
Основные средства и нематериальные активы	7.660.000	7.410.000
Прочие долгосрочные активы	–	864.000
Запасы	539.000	1.367.000
Прочие текущие активы	218.000	1.305.000
Денежные средства и их эквиваленты	5.000	1.348.000
Итого активы	8.422.000	12.294.000
Прочие долгосрочные обязательства	30.000	–
Обязательство по отсроченному налогу	1.432.000	350.000
Займы и прочие текущие обязательства	2.795.000	929.000
Итого обязательства	4.257.000	1.279.000
Чистые активы	4.165.000	11.015.000
Гудвилл, возникающий при приобретении	586.000	10.110.000
Общая стоимость приобретения	4.751.000	21.125.000
Денежные средства уплаченные	(4.751.000)	(21.125.000)
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней организацией	5.000	1.348.000
Чистый отток денежных средств	4.746.000	19.777.000

Гудвилл в размере 10.696.000 тысяч тенге относится к ожидаемой совместной деятельности от приобретения, так как приобретенные компании владеют производственными комплексами горнодобывающей отрасли.

Прочие приобретения

В 2011 году, АО «Национальная компания «Казахстан Темир Жолы» (далее по тексту – «НК КТЖ») приобрело 50,82% акций и 100% долю участия в АО «Востокмашзавод» и ТОО «Алматы ВКМ Сервис», соответственно. Общие уплаченные денежные средства составили 511.000 тысяч тенге. В результате данных приобретений Группа признала доход от выгодной покупки в размере 949.000 тысяч тенге, отраженный в прибылях и убытках, гудвилл в размере 322.000 тысяч тенге и увеличение в неконтрольной доли участия в размере 1.035.000 тысяч тенге.

3 октября 2011 года БТА Банк приобрел 100% долю участия в ТОО «Дочерняя организация АО «БТА Банк» «Алемкард» за денежные средства в размере 150.000 тенге. В результате этого приобретения Группа признала в прибылях и убытках доход от выгодной покупки в размере 519.000 тысяч тенге.

В 2011 году Фонд приобрел 100% акций Национальной Геологической Компании «Казгеология» в обмен на собственные акции стоимостью 76.000 тысяч тенге. Чистые активы приобретенной компании состояли из денежных средств в размере 76.000 тысяч тенге.

Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерней организации Фонда

В 2011 году Фонд приобрел 39% акций АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» в обмен на собственные акции стоимостью 6.388.000 тысяч тенге. В результате изменения в доле участия разница в размере 680.000 тысяч тенге между балансовой стоимостью чистых активов, относящихся на приобретенную долю участия в дочерней компании, в размере 5.708.000 тысяч тенге и уплаченного вознаграждения в размере 6.388.000 тысяч тенге, была отражена в нераспределенной прибыли в 2011 году.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2011 году (продолжение)

Приобретение неконтрольной доли участия в дочерней организации НК КМГ

В ноябре 2011 года НК КМГ увеличила свою долю владения в Rompetrol Georgia на 1% до 99%. В результате изменения в доле владения, разница в размере 1.858.000 тысяч тенге между балансовой стоимостью чистых обязательств, относящихся на приобретенную долю участия в дочерней компании, в размере 1.778.000 тысяч тенге и уплаченного вознаграждения в размере 80.000 тысяч, была отражена в нераспределенной прибыли в 2011 году.

**6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНЕЙ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

Прекращенная деятельность 2012 года

GSM Казахстан

На 31 декабря 2011 года Группа владела 49% долей участия в ТОО «GSM Казахстан ОАО «Казахтелеком» («GSM Казахстан») – оператор услуг сотовой связи стандарта GSM в Казахстане.

21 декабря 2011 года Казахтелеком заключил соглашение о продаже 49% доли участия в GSM Казахстан компании Sonera Holdings B.V., дочерней организации шведского мобильного оператора Telia Sonera AB.

1 февраля 2012 года Группа завершила продажу 49% доли участия в GSM Казахстан за вознаграждение в размере 1.519 миллионов долларов США (эквивалентно 225.739.000 тысяч тенге). В результате доход от продажи составил 200.033.000 тысяч тенге. Поступления денежных средств от реализации доли ассоциированной компании в 2012 году были отражены в инвестиционной деятельности в отчёте о движении денежных средств.

Движение инвестиций в ассоциированную компанию представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
На 1 января	58.389.000	53.785.000
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании	1.963.000	33.024.000
Дивиденды объявленные	(34.723.000)	(28.420.000)
Прекращенная деятельность	(25.629.000)	–
На 31 декабря	–	58.389.000

Движение дивидендов к получению представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
На 1 января	–	–
Дивиденды объявленные	34.723.000	28.420.000
Денежные средства полученные	(34.723.000)	(28.420.000)
На 31 декабря	–	–

Прибыль от прекращенной деятельности за период, закончившийся на 31 декабря, представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании	1.963.000	33.024.000
Прибыль до налогообложения за отчётный период от прекращенной деятельности	1.963.000	33.024.000
Доход от продажи	200.033.000	–
Прибыль после налогообложения за отчётный период от прекращенной деятельности	201.996.000	33.024.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНЕЙ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ (продолжение)**

Прекращенная деятельность 2012 года (продолжение)

GSM Казахстан (продолжение)

Приток денежных средств от продажи:

<i>В тысячах тенге</i>	2012
Денежные средства, полученные от Sonera Holdings B.V.	225.739.000
Чистые активы, предназначенные для продажи	(25.629.000)
Положительная курсовая разница	(77.000)
Прибыль от продажи	200.033.000

АО «Локомотив құрастыру зауыты»

В 2012 году Группа приняла решение о продаже 50% доли владения в дочерней организации, АО «Локомотив құрастыру зауыты». По состоянию на 31 декабря 2012 года АО «Локомотив құрастыру зауыты» было классифицировано как прекращенная деятельность.

5 июля 2012 года Группа заключила рамочный договор с ЗАО «Трансмашхолдинг» о продаже 50%-ой доли в АО «Локомотив құрастыру зауыты».

Результаты деятельности АО «Локомотив құрастыру зауыты» за годы, закончившиеся на 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Выручка	2.978.000	9.000
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(2.414.000)	-
Валовая прибыль	564.000	9.000
Общие и административные расходы	(632.000)	(664.000)
Прочий операционный доход	61.000	36.000
Убытки от операционной деятельности	(7.000)	(619.000)
Финансовый доход	6.000	7.000
Финансовые затраты	(514.000)	(492.000)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(234.000)	(99.000)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(749.000)	(1.203.000)
Расходы по подоходному налогу	(360.000)	(739.000)
Убыток за период от прекращенной деятельности	(1.109.000)	(1.942.000)

Чистые денежные потоки АО «Локомотив құрастыру зауыты» были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Операционные	1.045.000	3.574.000
Инвестиционные	(1.266.000)	(963.000)
Финансовые	(2.099.000)	(862.000)
Чистые денежные (оттоки)/притоки	(2.320.000)	1.749.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНЕЙ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ (продолжение)**

Прекращенная деятельность 2012 года (продолжение)

АО «Локомотив құрастыру зауыты» (продолжение)

Основные активы и обязательства АО «Локомотив құрастыру зауыты», классифицированные как предназначенные для продажи на 31 декабря представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012
Активы	
Основные средства	15.298.000
Нематериальные активы	580.000
Прочие долгосрочные активы	2.982.000
Товарно-материальные запасы	18.751.000
Торговая дебиторская задолженность	12.000
Прочие текущие активы	77.000
Денежные средства и их эквиваленты	20.000
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	37.720.000
Обязательства	
Займы	12.397.000
Обязательства по вознаграждениям работникам	23.000
Обязательства по отсроченному налогу	697.000
Торговая кредиторская задолженность	1.578.000
Прочие долгосрочные обязательства	101.000
Прочие текущие обязательства	1.878.000
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	16.674.000
Чистые активы, относящиеся к группе выбытия, предназначенной для продажи	21.046.000

«Aysir Turizm ve Inshaat A.S»

В 2012 году Группа приняла решение о продаже 75%-ной доли участия в компании «Aysir Turizm ve Inshaat A.S» (далее – «Айсир»).

Выбытие Айсира ожидается в 2013 году, и по состоянию на 31 декабря 2012 года сделка купли-продажи находилась на стадии переговоров. По состоянию на 31 декабря 2012 года Айсир был классифицирован как группа выбытия, предназначенная для продажи и прекращенная деятельность.

Результаты деятельности Айсира за годы, закончившиеся на 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Выручка	2.608.000	2.562.000
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(2.713.000)	(2.372.000)
Валовый (убыток)/прибыль	(105.000)	190.000
Общие и административные расходы	(151.000)	(237.000)
Прочий операционный доход	172.000	12.000
Прочий операционный убыток	-	(1.000)
Убыток от операционной деятельности	(84.000)	(36.000)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница	768.000	(1.227.000)
Финансовый доход	9.000	16.000
Финансовые затраты	(81.000)	(123.000)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	612.000	(1.370.000)
Экономия по подоходному налогу	17.000	17.000
Прибыль/(убыток) за период от прекращенной деятельности	629.000	(1.353.000)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНЕЙ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ (продолжение)**

Прекращенная деятельность 2012 года (продолжение)

«Aysir Turizm ve Inshaat A.S» (продолжение)

Основные активы и обязательства Айсира, классифицированные как предназначенные для продажи на 31 декабря представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012
Активы	
Основные средства	5.585.000
Нематериальные активы	3.560.000
Запасы	74.000
Торговая дебиторская задолженность	122.000
НДС к возмещению	144.000
Прочие текущие активы	95.000
Денежные средства и их эквиваленты	540.000
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	10.120.000
Обязательства	
Займы	1.405.000
Обязательства по отсроченному налогу	541.000
Торговая кредиторская задолженность	262.000
Прочие долгосрочные обязательства	1.414.000
Прочие текущие обязательства	21.000
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	3.643.000
Чистые активы, относящиеся к группе выбытия, предназначенной для продажи	6.477.000

Чистые денежные потоки Айсира были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Операционные	459.000	413.000
Инвестиционные	(109.000)	(126.000)
Финансовые	(384.000)	44.000
Чистые денежные (оттоки)/притоки	(34.000)	331.000

Прекращенная деятельность 2011 года

АО «Жилстройсбербанк» и АО «Казахстанский фонд гарантирования ипотечных кредитов»

11 апреля 2011 года Фонд и Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан заключили договор мены (далее по тексту «Договор Мены»). В соответствии с Договором Мены, Фонд передает 100% акций АО «Жилстройсбербанк» (далее по тексту «ЖССБ») и АО «Казахстанский фонд гарантирования ипотечных кредитов» (далее по тексту «КФГИК») в обмен на долю государства в железнодорожной линии, а также прочее имущество.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНЕЙ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ (продолжение)**

Прекращенная деятельность 2011 года (продолжение)

АО «Жилстройсбербанк» и АО «Казахстанский фонд гарантирования ипотечных кредитов» (продолжение)

После завершения операции по обмену 12 апреля 2011 года Фонд признал убыток в размере 25.827.000 тысяч тенге непосредственно в капитале, который представляет собой разницу между текущей стоимостью чистых активов выбывших организаций и справедливой стоимостью полученных активов. Ниже в таблице представлены основные категории активов и обязательств выбывших организаций на дату передачи:

<i>В тысячах тенге</i>	Активы и обязательства на дату передачи
Основные средства и нематериальные активы	1.759.000
Займы клиентам	67.222.000
Финансовые активы	34.763.000
Средства в кредитных учреждениях	4.269.000
Прочие долгосрочные активы	181.000
Прочие текущие активы	1.504.000
Денежные средства и их эквиваленты	5.432.000
Итого активы	115.130.000
Займы	12.000.000
Средства Правительства РК	23.580.000
Привлеченные средства клиентов	47.041.000
Прочие долгосрочные обязательства	554.000
Прочие текущие обязательства	1.258.000
Итого обязательства	84.433.000
Чистые активы	30.697.000

Убыток от деятельности ЖССБ И КФГИК за период с 1 января 2011 года до даты передачи составил 533.000 тысяч тенге.

Чистые денежные потоки компаний ЖССБ и КФГИК:

<i>В тысячах тенге</i>	С 1 января 2011 года до даты передачи
Операционная	1.483.000
Инвестиционная	(8.847.000)
Финансовая	3.201.000
Чистый отток денежных средств	(4.163.000)

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Чистые активы Балхашской ТЭС

4 сентября 2009 года Группа заключила договор купли-продажи акций с Korea Electric Power Corporation (далее по тексту «КЕРСо») и Samsung C&T Corporation (далее по тексту «Samsung C&T Co»), согласно которому Группа должна продать 75% минус одна акция Балхашской ТЭС. Руководство Группы пришло к выводу, что продажа указанной доли приведет к потере контроля над Балхашской ТЭС. В течение 2010 и 2011 годов продажа указанной доли не была завершена ввиду того, что не были выполнены определенные условия завершения сделки. Данные условия находились вне контроля Группы, однако руководство Группы заключило, что они не влияли на готовность активов к немедленной продаже в их текущем состоянии. В консолидированном бухгалтерском балансе Группы на 31 декабря 2011 года активы и обязательства Балхашской ТЭС были классифицированы как активы, предназначенные для продажи.

Продажа указанной доли в Балхашской ТЭС была завершена в апреле 2012 года за вознаграждение в размере 7.557.000 тысяч тенге. Полученное возмещение равнялось реализованной доли в чистых активах.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНЕЙ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ (продолжение)**

Потеря контроля над дочерней организацией

16 ноября 2012 года РД КМГ завершил реализацию 49% из имеющейся 100%-ной доли в KS EP Investments BV («KS EP Investments») компании Karpinvest Oil and Gas Ltd. («Karpinvest»), дочерней организации MOL Hungarian Oil and Gas Plc. KS EP Investments владеет 100% долей в ТОО «Карповский Северный» («ТОО КС»), которое является недропользователем по контракту на разведку нефти, газа и конденсата на контрактной территории Карповский Северный в западном Казахстане. В соответствии с условиями соглашения акционеров, был установлен совместный контроль над деятельностью KS EP Investments, и ни один акционер не имеет полномочий единолично контролировать деятельность компании, что делает ее совместно контролируемым предприятием для обоих акционеров.

На дату потери контроля, чистые активы KS EP Investments представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Денежные средства и их эквиваленты	1.884.000
Текущие активы	100.000
Долгосрочные активы	8.360.000
	10.344.000
Текущие обязательства	111.000
Долгосрочные обязательства	3.821.000
	3.932.000
Чистые активы	6.412.000

Возмещение, полученное от Karpinvest от реализации 49%-ной доли участия в KS EP Investments, составило 36.455.170 долларов США (5.485.000 тысяч тенге). Итоговая прибыль от выбытия инвестиций составила 4.782.000 тысяч тенге. В результате данной операции РД КМГ прекратил признание активов и обязательств дочерней компании, контроль над которой потерял. Оставшаяся 51%-ая доля участия в KS EP Investments со справедливой стоимостью 5.709.000 тысяч тенге была учтена методом долевого участия.

Справедливая стоимость сохраненной доли РД КМГ в активах и обязательствах ТОО КС, распределенная по состоянию на 15 ноября 2012 года, и соответствующая доля балансовой стоимости активов и обязательств, включенная в инвестицию по состоянию на 31 декабря 2012 года, были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость на 15 ноября 2012 года	Активы и обязательства на 31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты	961.000	82.000
Текущие активы	51.000	373.000
Долгосрочные активы	7.313.000	7.583.000
	8.325.000	8.038.000
Текущие обязательства	58.000	553.000
Долгосрочные обязательства	2.558.000	2.586.000
	2.616.000	3.139.000
Чистые активы	5.709.000	4.899.000

Операционная деятельность ТОО КС зависит от дальнейшего финансирования акционерами в виде заимствований для обеспечения возможности ТОО КС отвечать по своим текущим обязательствам и продолжать свою деятельность. Для этого РД КМГ в 2012 году предоставил дополнительный заем KS EP Investments в сумме 11.828 тысяч долларов США (1.763.000 тысяч тенге). Справедливая стоимость предоставленного займа с процентной ставкой 6,5%, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по кредитам с использованием ставки дисконтирования 15%.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Банковские вклады – доллары США	123.752.000	254.521.000
Банковские вклады – тенге	240.462.000	173.636.000
Банковские вклады – другие валюты	9.393.000	11.834.000
Текущие счёта в банках – тенге	609.529.000	845.206.000
Текущие счёта в банках – доллары США	382.164.000	268.722.000
Текущие счёта в банках – другие валюты	24.326.000	22.598.000
Денежные средства в кассе	61.474.000	63.802.000
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	14.051.000	5.915.000
Денежные средства в пути	397.000	381.000
	1.465.548.000	1.646.615.000

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не имеет денежных средств ограниченных в использовании в составе денежных средств и их эквивалентов (2011 год: 3.881.000 тысяч тенге).

Краткосрочные вклады вносятся на различные сроки – от одного дня до трех месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. На 31 декабря 2012 года средневзвешенная процентная ставка по срочным депозитам в банках и по текущим банковским счётам составила 1,91% и 0,52%, соответственно (2011 год: 1,47% и 0,39%).

В общей сумме денежных средств Группы на счётах в банках имеются средства, полученные из Республиканского бюджета и Национального Фонда по целевым программам Правительства. По состоянию на 31 декабря 2012 года данные денежные средства аккумулируются на счётах Национального Банка и составляют 395 миллиардов тенге (2011 год: 435 миллиардов тенге), в том числе:

- 247 миллиардов тенге (2011 год: 279 миллиардов тенге) – средства Национального Фонда, полученные в рамках реализации Плана Стабилизации;
- 6 миллиардов тенге (2011 год: 9 миллиардов тенге) – средства, полученные из Республиканского бюджета в целях финансирования проектов, реализуемых Фондом;
- 142 миллиарда тенге (2011 год: 147 миллиардов тенге) – остаток денежных средств Фонда, необходимый для осуществления операционной и инвестиционной деятельности.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Финансовые активы

На 31 декабря финансовые активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	484.542.000	517.112.000
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	68.316.000	79.592.000
Корпоративные облигации	32.177.000	39.999.000
Облигации казахстанских финансовых агентств	135.413.000	132.516.000
Облигации международных финансовых организаций	13.001.000	7.442.000
Прочие долговые ценные бумаги	24.056.000	5.017.000
Долевые ценные бумаги	219.582.000	260.569.000
Минус: обесценение	(8.003.000)	(8.023.000)
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	107.677.000	109.292.000
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	32.555.000	33.028.000
Корпоративные облигации	9.548.000	10.573.000
Облигации казахстанских финансовых агентств	24.263.000	33.404.000
Некотирующиеся инвестиции в организации венчурного капитала	12.917.000	7.026.000
Некотирующиеся инвестиции в акционерный капитал	1.799.000	3.215.000
Прочие долевые ценные бумаги	25.705.000	20.946.000
Прочие долговые ценные бумаги	890.000	1.100.000
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	90.246.000	162.764.000
Вексель к получению от участника совместного предприятия	18.222.000	19.499.000
Вексель к получению от участника ассоциированной компании	20.722.000	19.221.000
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	8.182.000	10.778.000
Корпоративные облигации	524.000	1.044.000
Облигации казахстанских финансовых агентств	42.596.000	111.828.000
Прочие долевые ценные бумаги	-	-
Прочие долговые ценные бумаги	-	528.000
Минус: обесценение	-	(134.000)
Производные финансовые инструменты	50.278.000	35.824.000
Опционы	47.638.000	33.581.000
Валютные свопы	2.113.000	1.653.000
Прочие	527.000	590.000
Итого финансовых активов	732.743.000	824.992.000
Минус: краткосрочная часть	(267.809.000)	(330.110.000)
Долгосрочная часть	464.934.000	494.882.000

На 31 декабря 2012 года процентные ставки по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, финансовым активам, удерживаемым до погашения и торговым ценным бумагам находились в диапазоне от 2,3% до 17,4%, от 0,93% до 15% и от 3,6% до 11%, соответственно (2011 год: 0,5% до 13%, от 0,93% до 15% и от 3,6% до 13%, соответственно).

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Финансовые активы, выраженные в долларах США	231.523.000	171.300.000
Финансовые активы, выраженные в тенге	442.444.000	612.897.000
Финансовые активы, выраженные в иных валютах	8.498.000	4.971.000
	682.465.000	789.168.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Изменения в резерве на обесценение финансовых активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Резерв на 1 января	8.157.000	8.149.000
Начислено	599.000	3.482.000
Списано за счёт резерва	(680.000)	(3.105.000)
Восстановлено	67.000	(534.000)
Пересчёт иностранных валют	(140.000)	858.000
Прекращённые операции	–	(693.000)
Резерв на 31 декабря	8.003.000	8.157.000

Долевые ценные бумаги (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи) – акции «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.»

В 2007 году НАК КАП приобрела у «Toshiba Nuclear Energy Investments US Inc.» 400 обыкновенных акций класса А компании «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» (далее по тексту «ТНЕН-US»), за 400.000 тысяч долларов США. Помимо этого НАК КАП приобрела у «Toshiba Nuclear Energy Investments UK Ltd» 140 обыкновенных акций класса А компании «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (далее по тексту «ТНЕН-UK»), за 140.000 тысяч долларов США. В результате покупки 400 обыкновенных акций класса А в ТНЕН-US и 140 обыкновенных акций класса А в ТНЕН-UK, НАК КАП приобрела 10% доли владения в указанных компаниях. ТНЕН-US и ТНЕН-UK владеют 100% акций в «Westinghouse Group» (далее по тексту «Westinghouse»).

В связи и одновременно с приобретением доли участия в ТНЕН-US и ТНЕН-UK, НАК КАП заключила соглашение на опцион «пут» (далее по тексту опцион «пут»). В зависимости от сертификации, производимой Westinghouse, производства топливных сборок на дочернем предприятии Компании «АО «Ульбинский металлургический завод» (дочернее предприятие НАК КАП), опцион «пут» предоставляет НАК КАП опцион продать свои акции Корпорации «Toshiba» за 100% первоначальной цены покупки равной 540.000 тысяч долларов США за первые 67% акций, и за 90% первоначальной стоимости приобретения за оставшиеся 33% акций, в результате чего цена исполнения опциона «пут» равняется 522.180 тысяч долларов США. В дополнение к данному соглашению опцион «пут», в конце 2012 года НАК КАП и Корпорация «Toshiba» подписали соглашение, согласно которому НАК КАП может использовать опцион «пут» до 28 февраля 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года НАК КАП не использовала опцион «пут».

В связи и одновременно с приобретением доли владения в ТНЕН-US и ТНЕН-UK, НАК КАП заключила соглашение на опцион «колл» (далее по тексту опцион «колл»). Опцион «колл» дает право Корпорации «Toshiba» требовать от НАК КАП продажи ее акций в ТНЕН-US и ТНЕН-UK, если Комитет по иностранным инвестициям США сочтет, что НАК КАП более не является стратегическим партнером. В этом случае справедливая стоимость акций НАК КАП будет определена независимой международной оценочной компанией. По состоянию на 31 декабря 2012 года Корпорации «Toshiba» не использовала опцион «колл».

Группа классифицировала эти инвестиции, как имеющиеся в наличии для продажи, поскольку это наилучший способ отразить намерение и способность Группы держать инвестиции в долгосрочной перспективе. Инвестиции в ТНЕН-US и ТНЕН-UK учитываются по себестоимости, так как они являются капиталом частной компании, чья справедливая стоимость не может быть достоверно определена.

На 31 декабря 2012 года балансовая стоимость инвестиций составила 66.005.000 тысяч тенге (2011 год: 66.005.000 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Долевые ценные бумаги (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи) – акции Kazakhmys PLC

На 31 декабря 2012 года справедливая стоимость долевых ценных бумаг Kazakhmys PLC была определена на основе опубликованных котировок цен на активном рынке и составила 111.925.000 тысяч тенге (2011 год: 124.876.000 тысяч тенге).

На 31 декабря 2012 года существовали объективные свидетельства того, что первоначальная стоимость долевых ценных бумаг Kazakhmys PLC в наличии для продажи, может быть не возмещена, в связи со значительным и продолжительным снижением стоимости ниже величины первоначальной стоимости. В связи с этим, Группа реклассифицировала из состава прочего совокупного дохода нереализованный убыток по долевым ценным бумагам Kazakhmys PLC в убытки по обесценению в размере 86.103.000 тысяч тенге. Убытки по обесценению были признаны в размере разницы между справедливой стоимостью и первоначальной стоимостью долевых ценных бумаг Kazakhmys PLC.

Долевые ценные бумаги (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи) – акции АО «Казкоммерцбанк»

На 31 декабря 2012 года справедливая стоимость ценных бумаг АО «Казкоммерцбанк» составила 24.828.000 тысяч тенге (2011 год: 36.306.000 тысяч тенге).

На 31 декабря 2012 года существовали объективные свидетельства того, что первоначальная стоимость долевых ценных бумаг АО «Казкоммерцбанк» в наличии для продажи, может быть не возмещена, в связи со значительным и продолжительным снижением стоимости ниже величины первоначальной стоимости. В связи с этим, Группа реклассифицировала из состава прочего совокупного дохода нереализованный убыток по долевым ценным бумагам АО «Казкоммерцбанк» в убытки по обесценению в размере 60.745.000 тысяч тенге. Убытки по обесценению были признаны в размере разницы между справедливой стоимостью и первоначальной стоимостью долевых ценных бумаг АО «Казкоммерцбанк».

Реализация долевых ценных бумаг (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи) – акции АО «Народный Банк Казахстана»

28 мая 2012 года АО «Холдинговая группа «АЛМЭКС» и АО «Народный Банк Казахстана» заключили соглашение об уступке прав по опционному соглашению в отношении привилегированных акций АО «Народный Банк Казахстана».

В соответствии с данным соглашением, 29 июня 2012 года и 5 июля 2012 года АО «Народный Банк Казахстана» частично реализовал свое право на исполнение опциона и осуществил выкуп 150.000.000 и 40.000.000 своих привилегированных акций по цене 179,94 тенге и 180,21 тенге за акцию. Общая стоимость реализации составила 34.199.000 тысяч тенге.

После реализации привилегированных акций АО «Народный Банк Казахстана» со справедливой стоимостью на дату продажи в размере 27.057.000 и 7.215.000 тысяч тенге, соответственно, Фонд прекратил признание соответствующих обязательств по опциону на выкуп привилегированных акций, справедливая стоимость которых на дату продажи составила 2.770.000 и 739.000 тысяч тенге, соответственно.

Также нереализованный доход в размере 1.394.000 тысяч тенге по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, по привилегированным акциям АО «Народный Банк Казахстана», был реклассифицирован из резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличие для продажи в чистую прибыль за период. Полученный чистый доход от выбытия финансовых активов был отражен в консолидированном отчёте о совокупном доходе в размере 4.830.000 тысяч тенге.

На 31 декабря 2012 года справедливая стоимость, оставшихся во владении Фонда, ценных бумаг АО «Народный Банк Казахстана» составила 1.028.000 тысяч тенге (2011 год: 30.149.000 тысяч тенге).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие финансовые активы

На 31 декабря прочие финансовые активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Займы клиентам	3.123.703.000	3.011.023.000
Средства в кредитных учреждениях	1.402.540.000	1.110.990.000
Минус: резерв на обесценение	(1.136.126.000)	(1.325.379.000)
Прочие финансовые активы, нетто	3.390.117.000	2.796.634.000
Минус: краткосрочная часть	(1.735.982.000)	(1.368.052.000)
Долгосрочная часть	1.654.135.000	1.428.582.000

На 31 декабря прочие финансовые активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Займы крупным предприятиям	2.049.953.000	2.018.017.000
Банковские депозиты	1.091.378.000	791.225.000
Займы физическим лицам	718.670.000	640.839.000
Займы кредитным учреждениям	311.162.000	319.765.000
Кредитование малого и среднего бизнеса	292.957.000	282.042.000
Чистые инвестиции в финансовую аренду	56.888.000	53.040.000
Прочие займы	5.235.000	17.085.000
Общая сумма прочих финансовых активов	4.526.243.000	4.122.013.000
Минус: резерв на обесценение	(1.136.126.000)	(1.325.379.000)
Прочие финансовые активы, нетто	3.390.117.000	2.796.634.000
Минус: краткосрочная часть	(1.735.982.000)	(1.368.052.000)
Долгосрочная часть	1.654.135.000	1.428.582.000

Движение в резерве на обесценение по прочим финансовым активам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Резерв на 1 января	1.325.379.000	1.239.201.000
Начислено	164.616.000	396.446.000
Списано за счёт резерва	(231.551.000)	(78.627.000)
Восстановлено	(150.668.000)	(247.476.000)
Пересчёт иностранных валют	28.350.000	17.716.000
Прекращенные операции	-	(1.881.000)
Резерв на 31 декабря	1.136.126.000	1.325.379.000

На 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Рейтинги от AAA(Aaa) до AA-(Aa3)	35.684.000	67.725.000
Рейтинги от A+(A1) до A-(A3)	137.860.000	79.330.000
Рейтинги от BBB+(Baa1) до BBB(Baa2)	125.928.000	91.557.000
Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3)	300.932.000	303.988.000
Рейтинги от B+(B1) до B-(B3)	585.111.000	445.673.000
Рейтинг отсутствует	152.892.000	59.928.000
	1.338.407.000	1.048.201.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие финансовые активы (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	789.306.000	619.650.000
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	543.015.000	417.535.000
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	6.086.000	11.016.000
	1.338.407.000	1.048.201.000

На 31 декабря 2012 года средства в кредитных учреждениях включали денежные средства в сумме 4.982.000 тысяч тенге, которые были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (2011 год: 43.346.000 тысяч тенге).

На 31 декабря 2012 года средневзвешенная процентная ставка по средствам в кредитных учреждениях составила 4,86% (2011 год: 5,53%).

В следующих таблицах представлена информация о кредитном качестве ссудного портфеля на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Займы, по которым не было выявлено признаков обесценения		
Стандартные займы	1.467.523.000	1.190.910.000
Минус: резерв на обесценение	(51.004.000)	(69.605.000)
Стандартные займы за минусом резерва на обесценение	1.416.519.000	1.121.305.000
Обесцененные займы		
Индивидуально обесцененные займы	1.441.378.000	1.638.280.000
Минус: резерв на обесценение	(987.461.000)	(1.187.207.000)
Индивидуально обесцененные займы за минусом резерва на обесценение	453.917.000	451.073.000
Просроченные займы		
- просроченные менее чем на 90 дней	34.010.000	11.910.000
- просроченные свыше 90 дней и менее 1 года	56.208.000	70.934.000
- просроченные свыше 1 года	124.584.000	98.989.000
Минус: резерв на обесценение	(33.528.000)	(5.778.000)
Просроченные займы за минусом резерва на обесценение	181.274.000	176.055.000
Итого обесцененных займов	635.191.000	627.128.000
Итого займов	2.051.710.000	1.748.433.000

Компоненты чистых инвестиций по финансовой аренде на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
В течение одного года	37.551.000	32.414.000
Более одного года, но не свыше пяти лет	23.662.000	22.440.000
Свыше пяти лет	14.164.000	15.208.000
Минимальные арендные платежи	75.377.000	70.062.000
Минус: незаработанный финансовый доход	(18.489.000)	(17.022.000)
Минус: резерв на обесценение	(16.104.000)	(2.637.000)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	40.784.000	50.403.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	419.497.000	342.395.000
Авансы выплаченные и расходы будущего периода	102.403.000	109.634.000
НДС к возмещению	193.950.000	97.916.000
Актив, предназначенный в пользу Акционера (Примечание 4)	76.720.000	74.805.000
Дивиденды к получению	34.635.000	34.645.000
Предоплаченные Акционеру дивиденды	–	9.077.000
Прочая предоплата по налогам	23.301.000	8.258.000
Задолженность работников	5.001.000	2.509.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	15.955.000	651.000
Прочее	27.213.000	28.415.000
Минус: резерв	(64.762.000)	(59.049.000)
	833.913.000	649.256.000

На 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность Группы в размере 91.460.000 тысяч тенге заложена в качестве обеспечения по договорам займа (2011 год: 26.926.000 тысяч тенге).

Изменения в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Резерв на 1 января	59.049.000	52.256.000
Начислено, нетто	10.072.000	7.579.000
Пересчёт иностранных валют	693.000	(228.000)
Списано за счёт резерва	(2.512.000)	(39.000)
Перевод в активы для продажи (Примечание 6)	(763.000)	(217.000)
Потеря контроля над дочерним предприятием	(6.000)	(292.000)
Изменение в оценке	(1.771.000)	(10.000)
Резерв на 31 декабря	64.762.000	59.049.000

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности в разрезе сроков представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Не просроченная Итого и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная					
		<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней	
2012	342.257.000	297.013.000	19.528.000	15.999.000	3.109.000	1.586.000	5.022.000
2011	276.129.000	165.935.000	69.140.000	28.226.000	2.303.000	1.502.000	9.023.000

На 31 декабря 2012 и 2011 годов вознаграждение по торговой дебиторской задолженности и прочим краткосрочным активам не начислялось.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Товарно-материальные запасы

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Продукция переработки для продажи	64.654.000	69.242.000
Залоговое обеспечение на праве собственности	61.736.000	38.115.000
Сырая нефть	50.717.000	42.221.000
Незавершенное производство	41.085.000	44.299.000
Товары для перепродажи	34.447.000	17.081.000
Урановая продукция	29.860.000	30.244.000
Производственные материалы и запасы	28.954.000	29.762.000
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли	17.896.000	21.209.000
Топливо	15.651.000	18.663.000
Материалы и запасы железнодорожной отрасли	14.523.000	14.149.000
Продукты переработки газа	12.865.000	18.516.000
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии	3.238.000	3.364.000
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	2.837.000	2.962.000
Материалы и запасы урановой отрасли	1.488.000	1.318.000
Прочие материалы и запасы	49.468.000	40.047.000
Минус: списание до чистой стоимости реализации	(20.627.000)	(15.735.000)
	408.792.000	375.457.000

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

На 31 декабря инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Совместные предприятия:		
ТОО «ТенгизшеврОйл»	264.699.000	236.733.000
Мангистау Инвестментс Б.В.	176.949.000	112.314.000
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» («ЭГРЭС-1»)	136.845.000	121.037.000
ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент»	72.453.000	70.348.000
ТОО «Казахойл-Актобе»	72.085.000	60.766.000
АО «КазРосГаз»	63.424.000	164.438.000
ТОО «СП КазГерМунай»	55.316.000	83.828.000
Компания Forum Muider B. V.	29.837.000	31.681.000
ТОО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2»)	29.646.000	23.766.000
Ural Group Limited BVI (Примечание 5)	19.066.000	17.703.000
Валсера Холдингс Б.В.	18.511.000	17.654.000
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	17.444.000	4.860.000
ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»	12.012.000	3.432.000
ТОО «Каратау»	9.998.000	11.294.000
Прочие	65.623.000	43.023.000
Минус: обесценение	(4.493.000)	(6.394.000)
	1.039.415.000	996.483.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Ассоциированные компании:		
Sekerbank T.A.S.	93.094.000	82.824.000
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	80.909.000	99.671.000
ТОО «СП КАТКО»	38.262.000	45.327.000
ПАО «БТА Банк» (Украина)	30.063.000	31.496.000
ООО «АМТ Банк» (Россия)	19.053.000	19.053.000
ТОО «Каспийский трубопроводный консорциум»	17.275.000	16.811.000
ТОО «СП Бетпак Дала»	15.263.000	15.093.000
ТОО «СП «Инкай»	12.171.000	9.615.000
Прочие	62.368.000	50.000.000
Минус: обесценение	(56.829.000)	(71.391.000)
	311.629.000	298.499.000
	1.351.044.000	1.294.982.000

На 31 декабря доли владения в компаниях, учитываемых методом долевого участия представлены следующим образом:

	% в уставном капитале	
	2012	2011
Совместные предприятия:		
ТОО «ТенгизшеврОйл»	20,00%	20,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	50,00%	50,00%
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» («ЭГРЭС-1»)	50,00%	50,00%
ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент»	50,00%	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	50,00%	50,00%
АО «КазРосГаз»	50,00%	50,00%
ТОО «СП КазГерМунай»	50,00%	50,00%
Компания Forum Muider B. V.	50,00%	50,00%
ТОО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2»)	50,00%	50,00%
Ural Group Limited BVI («UGL»)	50,00%	50,00%
Валсера Холдингс Б.В.	50,00%	50,00%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	51,00%	51,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»	50,00%	50,00%
ТОО «Каратау»	50,00%	50,00%
АО «СП «Акбастау»	50,00%	50,00%
ТОО «Тулпар-Тальго»	99,99%	50,00%
Ассоциированные компании:		
Sekerbank T.A.S.	33,88%	33,98%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	33,00%	33,00%
ТОО «СП КАТКО»	49,00%	49,00%
ПАО «БТА Банк» (Украина)	49,99%	49,99%
ООО «АМТ Банк» (Россия)	22,26%	22,26%
ТОО «Каспийский трубопроводный консорциум»	20,75%	20,75%
ТОО «СП Бетпак Дала»	30,00%	30,00%
ТОО «СП «Инкай»	40,00%	40,00%

33%-я доля в ПКИ была заложена в качестве обеспечения по займу, полученному на приобретение данной доли. Однако заложенные акции не могут быть обращены в течение первых 7 лет финансирования с даты приобретения (4 июля 2006 года).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

В 2012 году Группа признала распределение капитала от ПКИ в качестве дивидендов к получению с соответствующим уменьшением инвестиции в сумме 34.821.000 тысяч тенге (2011 год: 29.383.000 тысяч тенге).

18 января 2011 года, согласно Соглашению между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, создано совместное предприятие ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент», с 50% долей участия Группы. Группа произвела вклад в сумме 70.842.000 тысяч тенге в 2011 году.

В 2011 году Группа приобрела 50% простых акций UGL (Примечание 5) за 17.123.000 тысяч тенге.

Изменения в инвестициях, учитываемых методом долевого участия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Сальдо на 1 января	1.294.982.000	1.096.077.000
Доля в доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий	538.835.000	611.177.000
Дивиденды полученные	(556.217.000)	(457.327.000)
Изменение в дивидендах к получению	10.000	(9.984.000)
Приобретения	46.171.000	100.891.000
Пересчёт иностранных валют	7.677.000	6.940.000
Выбытия	(30.000)	(711.000)
Переводы в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи (Примечание 6)	(256.000)	(25.366.000)
Прочий совокупный доход/(убыток)	3.420.000	(2.741.000)
Переводы в финансовые активы	(11.000)	-
Восстановление/(обесценение)	16.463.000	(23.974.000)
Сальдо на 31 декабря	1.351.044.000	1.294.982.000

В 2012 году Группа признала доход от восстановления обесценения инвестиций в Sekerbank T.A.S. (Турция) на сумму 14.660.000 тысяч тенге (2011 год: убыток от обесценения на сумму 21.641.000 тысяч тенге) как результат оценки возмещаемой стоимости инвестиций на основании справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже. Справедливая стоимость инвестиции в Sekerbank T.A.S. была определена на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

В следующих таблицах представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы, учитываемых методом долевого участия на 31 декабря (пропорциональная доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Суммарные активы и обязательства компаний, учитываемых методом долевого участия на 31 декабря		
Краткосрочные активы	768.663.000	690.318.000
Долгосрочные активы	2.447.872.000	1.857.357.000
Итого активов	3.216.535.000	2.547.675.000
Краткосрочные обязательства	(696.496.000)	(353.313.000)
Долгосрочные обязательства	(1.196.112.000)	(900.556.000)
Итого обязательств	(1.892.608.000)	(1.253.869.000)
Чистые активы	1.323.927.000	1.293.806.000

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Суммарная выручка и чистая прибыль компаний, учитываемых методом долевого участия за год		
Выручка	1.847.770.000	1.913.974.000
Чистая прибыль	538.835.000	611.177.000
Курсовые разницы от пересчёта отчётности зарубежных предприятий, признанные непосредственно в прочем совокупном доходе	7.677.000	6.940.000
Прочий совокупный доход/(убыток)	3.420.000	(2.741.000)

На 31 декабря 2012 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках компаний, учитываемых методом долевого участия составила 32.570.000 тысяч тенге (2011 год: 68.889.000 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства

	В тысячах тенге						Итого		
	Нефтегазо- вые активы	Трубо- проводы и активы НПС	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, обору- дование и транспорт- ные средства	Горно- рудные активы		Прочее	Незавер- шенное строи- тельство
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	1.336.641.000	659.919.000	429.048.000	389.629.000	1.007.076.000	23.181.000	53.210.000	309.506.000	4.208.210.000
Пересчёт иностранных валют	14.407.000	1.860.000	(561.000)	-	203.000	-	85.000	111.000	16.105.000
Поступления	156.038.000	16.475.000	23.638.000	75.000	123.841.000	18.231.000	11.213.000	631.744.000	981.255.000
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	998.000	-	22.569.000	-	24.709.000	-	1.800.000	3.672.000	53.748.000
Выбытия	(19.569.000)	(2.093.000)	(12.944.000)	(353.000)	(19.884.000)	-	(4.982.000)	(7.414.000)	(67.239.000)
Прекращенная деятельность (Примечание 6)	-	-	(1.049.000)	-	(45.000)	-	(427.000)	(22.000)	(1.543.000)
Расходы по износу	(35.099.000)	(48.993.000)	(24.709.000)	(15.415.000)	(129.363.000)	(6.455.000)	(14.594.000)	-	(274.628.000)
Износ по выбытиям (Резерв) на обесценение / сторнирование резерва, нетто	8.595.000	1.273.000	2.220.000	87.000	13.467.000	-	3.177.000	-	28.819.000
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 6)	-	(6.077.000)	(5.730.000)	(45.000)	(10.005.000)	-	(26.000)	(8.975.000)	(30.858.000)
Переводы из/(в) запасы, нетто	-	-	76.000	(5.527.000)	12.821.000	-	483.000	3.488.000	11.341.000
Переводы из/(в) нематериальные активы	-	-	-	-	426.000	-	(4.000)	(9.596.000)	(9.174.000)
Переводы и перегруппировки	72.331.000	34.081.000	46.362.000	128.450.000	226.045.000	128.000	4.758.000	(512.155.000)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	1.524.394.000	653.572.000	468.597.000	496.132.000	1.244.767.000	35.085.000	54.522.000	405.059.000	4.882.128.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазо- вые активы	Трубо- проводы и активы НПС	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, обору- дование и транспорт- ные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	1.524.394.000	653.572.000	468.597.000	496.132.000	1.244.767.000	35.085.000	54.522.000	405.059.000	4.882.128.000
Пересчёт иностранных валют	40.839.000	4.892.000	1.649.000	-	740.000	-	56.000	(737.000)	47.439.000
Поступления	121.826.000	59.891.000	9.716.000	219.000	350.226.000	10.674.000	9.379.000	594.729.000	1.156.660.000
Приобретения доли в КПО (Примечание 5)	293.400.000 (12.084.000)	- (2.311.000)	- (7.805.000)	- (2.059.000)	55.000 (16.464.000)	- (22.000)	51.000 (4.732.000)	- (14.897.000)	293.506.000 (60.374.000)
Выбытия	-	-	(14.244.000)	-	(5.551.000)	-	(256.000)	(832.000)	(20.883.000)
Пребрационная деятельность (Примечание 6)	(48.809.000)	(49.325.000)	(26.644.000)	(19.706.000)	(144.167.000)	(9.943.000)	(15.639.000)	-	(314.233.000)
Расходы по износу	6.155.000	1.543.000	3.572.000	1.915.000	13.783.000	22.000	3.741.000	-	30.731.000
Износ по выбытиям	(68.525.000)	187.000	(4.489.000)	(62.000)	(4.972.000)	-	(675.000)	(7.173.000)	(85.709.000)
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования	-	-	-	-	(7.000)	-	-	-	(7.000)
Потеря контроля над дочерней организацией	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переводы в активы, предназначенные для продажи (Примечание 6)	(81.000)	(288.000)	(990.000)	(533.000)	(861.000)	-	(281.000)	(5.357.000)	(8.391.000)
Переводы из/(в) запасы, нетто	-	-	30.000	(5.252.000)	21.450.000	-	664.000	(2.311.000)	14.581.000
Переводы из/(в) нематериальные активы	(770.000)	-	-	-	(65.000)	-	(61.000)	(6.367.000)	(7.263.000)
Переводы в инвестиционное имущество	-	-	(882.000)	-	-	-	-	-	(882.000)
Переводы из разведочных и оценочных активов	2.770.000	-	-	-	-	358.000	-	-	3.128.000
Прочие переводы и перегруппировки	76.740.000	85.643.000	83.071.000	104.519.000	156.919.000	788.000	11.025.000	(518.705.000)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	1.935.855.000	753.804.000	511.581.000	575.173.000	1.615.853.000	36.962.000	57.794.000	443.409.000	5.930.431.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства (продолжение)

В тысячах тенге	Нефтегазо- вые активы	Трубо- проводы и активы НПС	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, обору- дование и транспорт- ные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость	2.262.918.000	988.248.000	669.308.000	664.533.000	2.402.618.000	68.685.000	130.305.000	461.314.000	7.647.929.000
Накопленный износ и обесценение	(327.063.000)	(234.444.000)	(157.727.000)	(89.360.000)	(786.765.000)	(31.723.000)	(72.511.000)	(17.905.000)	(1.717.498.000)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	1.935.855.000	753.804.000	511.581.000	575.173.000	1.615.853.000	36.962.000	57.794.000	443.409.000	5.930.431.000
Первоначальная стоимость	1.739.895.000	838.972.000	597.689.000	572.582.000	1.892.703.000	56.886.000	123.740.000	418.149.000	6.240.616.000
Накопленный износ и обесценение	(215.501.000)	(185.400.000)	(129.092.000)	(76.450.000)	(647.936.000)	(21.801.000)	(69.218.000)	(13.090.000)	(1.358.488.000)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	1.524.394.000	653.572.000	468.597.000	496.132.000	1.244.767.000	35.085.000	54.522.000	405.059.000	4.882.128.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2012 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 1.087.516.000 тысяч тенге (2011 год: 1.015.904.000 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы.

На 31 декабря 2012 года балансовая стоимость основных средств, полученных по соглашениям о финансовой аренде, составляла 65.638.000 тысяч тенге (2011 год: 33.993.000 тысяч тенге).

На 31 декабря 2012 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Группы составила 483.458.000 тысяч тенге (2011 год: 411.490.000 тысяч тенге).

В 2012 году Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешанной ставке капитализации в размере 6% на сумму 4.162.000 тысяч тенге (2011 год: в размере 5,65% на сумму 8.814.000 тысяч тенге).

Обесценение основных средств

В 2012 году Группа признала чистый убыток по обесценению в размере 86.143.000 тысяч тенге, который, в основном, приходится на обесценение основных средств «РД КМГ» на сумму 76.344.000 тысяч тенге (*Примечание 4*), АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» на сумму 1.258.000 тысяч тенге и ТОО «Наукоград» в сумме 2.326.000 тысяч тенге.

В 2011 году Группа признала чистый убыток по обесценению в размере 49.063.000 тысяч тенге, который приходится, в основном, на обесценение активов по разведке и оценка АО «КазМунайТениз» на сумму 13.098.000 тысяч тенге, и основных средств АО «КазТрансОйл», The Rompetrol Group («Ромпетрол») и ТОО «КазМунайГаз-Сервис» на сумму 13.470.000 тысяч тенге, 10.576.000 тысяч тенге и 5.220.000 тысяч тенге, соответственно.

В 2011 году АО «КазТрансОйл» признал убыток от обесценения в размере 13.470.000 тысяч тенге по активам «Нефтеналивного Терминала Батуми» и «Морского Порта Батуми». Возмещаемые суммы генерирующих единиц этих активов были определены на основе ценности от использования с применением ожидаемых денежных потоков от финансовых планов, одобренных руководством на десятилетний период. Денежные потоки после десятилетнего периода были экстраполированы с применением 1,77% нормы роста. Группа использовала ставку средневзвешенной стоимости капитала 16,19% для дисконтирования денежных потоков.

В 2011 году Ромпетрол признал убыток от обесценения в размере 10.576.000 тысяч тенге по незавершенному строительству и складам в связи с приостановлением планов по строительству и отсутствием рынка для таких активов. Руководство считает, что эти активы не будут возмещены посредством их использования в обычной операционной деятельности или продажи.

В 2011 году АО «КазМунайТениз» признала убытки от обесценения активов по разведке и оценке по Курмангазы, Тюб-Караган и другим месторождениям в размере 13.021.000 тысяч тенге, 7.436.000 тысяч тенге и 402.000 тысяч тенге, соответственно, которые были уменьшены на сумму списанного займа в размере 7.761.000 тысяч тенге, относящегося к финансированию деятельности по разведке и оценке месторождения Тюб-Караган.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Разведочные и оценочные активы

Движение разведочных и оценочных активов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Горнорудные активы	Права на недропользование	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	134.852.000	5.604.000	17.896.000	158.352.000
Пересчёт иностранных валют	610.000	-	-	610.000
Изменения в оценке	-	-	(44.000)	(44.000)
Поступления	19.888.000	1.440.000	7.429.000	28.757.000
Приобретения посредством объединения предприятий	-	-	16.568.000	16.568.000
Выбытия	(5.308.000)	-	(339.000)	(5.647.000)
Расходы по износу	-	-	(72.000)	(72.000)
Резерв на обесценение	(15.155.000)	-	(5.704.000)	(20.859.000)
Прочие переводы и перегруппировки	(1.408.000)	(3.765.000)	-	(5.173.000)
Переводы в запасы	-	(1.156.000)	-	(1.156.000)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	133.479.000	2.123.000	35.734.000	171.336.000
Пересчёт иностранных валют	-	-	(136.000)	(136.000)
Поступления	328.000	1.136.000	45.290.000	46.754.000
Потеря контроля над дочерней организацией	(7.098.000)	-	(1.093.000)	(8.191.000)
Выбытия	-	-	(337.000)	(337.000)
Расходы по износу	-	-	(92.000)	(92.000)
Износ по выбытиям	-	-	1.000	1.000
Резерв на обесценение	-	(434.000)	-	(434.000)
Переводы из нематериальных активов	-	-	19.000	19.000
Переводы в основные средства	(2.770.000)	(358.000)	-	(3.128.000)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	123.939.000	2.467.000	79.386.000	205.792.000
Первоначальная стоимость	133.009.000	2.914.000	91.814.000	227.737.000
Накопленный износ и обесценение	(9.070.000)	(447.000)	(12.428.000)	(21.945.000)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	123.939.000	2.467.000	79.386.000	205.792.000
Первоначальная стоимость	149.565.000	2.136.000	41.643.000	193.344.000
Накопленный износ и обесценение	(16.086.000)	(13.000)	(5.909.000)	(22.008.000)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	133.479.000	2.123.000	35.734.000	171.336.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Про- граммное обеспе- чение	Гудвил	Немате- риальные активы по маркетингу	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	34.392.000	26.321.000	129.491.000	26.833.000	30.239.000	247.276.000
Пересчёт иностранных валют	(13.000)	267.000	(812.000)	197.000	(221.000)	(582.000)
Поступления	1.817.000	10.653.000	-	-	5.261.000	17.731.000
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	84.000	25.000	22.940.000	-	27.000	23.076.000
Выбытия	(103.000)	(1.050.000)	(1.944.000)	(2.000)	(516.000)	(3.615.000)
Выбытия по прекращенной деятельности (Примечание 6)	(82.000)	(134.000)	-	-	(1.203.000)	(1.419.000)
Расходы по износу	(4.790.000)	(8.572.000)	-	(19.000)	(3.347.000)	(16.728.000)
Износ по выбытиям	87.000	855.000	-	-	257.000	1.199.000
Обесценение, нетто	(1.939.000)	-	(2.371.000)	-	(548.000)	(4.858.000)
Переводы в основные средства	-	(1.992.000)	-	-	-	(1.992.000)
Переводы из основных средств	3.698.000	6.665.000	-	-	804.000	11.167.000
Прочие переводы	2.000	167.000	(6.000)	(3.000)	(160.000)	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	33.153.000	33.205.000	147.298.000	27.006.000	30.593.000	271.255.000
Пересчёт иностранных валют	150.000	59.000	(35.000)	430.000	137.000	741.000
Изменения в учётной оценке	-	41.000	-	-	1.000	42.000
Поступления	5.805.000	10.418.000	-	-	3.396.000	19.619.000
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	-	6.000	101.000	-	1.169.000	1.276.000
Выбытия	(257.000)	(920.000)	(586.000)	-	(596.000)	(2.359.000)
Выбытия по прекращенной деятельности (Примечание 6)	(33.000)	(203.000)	-	-	(3.904.000)	(4.140.000)
Расходы по износу	(4.098.000)	(9.562.000)	-	(1.000)	(2.615.000)	(16.276.000)
Износ по выбытиям	250.000	807.000	-	-	239.000	1.296.000
Обесценение	-	(13.000)	-	-	-	(13.000)
Переводы из/(в) запасы, нетто	10.000	145.000	-	-	2.000	157.000
Переводы в основные средства	(7.000)	(1.339.000)	-	-	-	(1.346.000)
Переводы из основных средств	288.000	4.592.000	-	-	3.729.000	8.609.000
Переводы в разведочные и оценочные активы	-	-	-	-	(19.000)	(19.000)
Прочие переводы	2.867.000	2.701.000	-	-	(5.568.000)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	38.128.000	39.937.000	146.778.000	27.435.000	26.564.000	278.842.000
Первоначальная стоимость	63.095.000	84.296.000	177.500.000	28.018.000	41.895.000	394.804.000
Накопленный износ и обесценение	(24.967.000)	(44.359.000)	(30.722.000)	(583.000)	(15.331.000)	(115.962.000)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	38.128.000	39.937.000	146.778.000	27.435.000	26.564.000	278.842.000
Первоначальная стоимость	54.214.000	68.200.000	177.683.000	27.565.000	43.241.000	370.903.000
Накопленный износ и обесценение	(21.061.000)	(34.995.000)	(30.385.000)	(559.000)	(12.648.000)	(99.648.000)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	33.153.000	33.205.000	147.298.000	27.006.000	30.593.000	271.255.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Тест на обесценение гудвилла

Балансовая стоимость гудвилла по состоянию, отнесенного на каждую из единиц, генерирующих денежные потоки по сегментам, на 31 декабря:

Единицы, генерирующие денежные потоки	2012	2011
Нефтепереработка	121.654.000	121.690.000
Прочие	13.372.000	13.372.000
Итого нефтегазовый сегмент	135.026.000	135.062.000
Итого горнопромышленный сегмент (добыча урана)	10.110.000	10.696.000
Корпоративный бизнес	523.000	421.000
Розничный бизнес	331.000	331.000
Итого сегмент финансовые институты и институты развития	854.000	752.000
Итого прочие	788.000	788.000
Итого гудвилл	146.778.000	147.298.000

Расходы по обесценению гудвилла, признанные в 2011 году в консолидированном отчёте о совокупном доходе, включали обесценение в нефтегазовом сегменте на сумму 2.371.000 тысяч тенге (2012 год: ноль).

Группа единиц, генерирующих денежные потоки, по нефтепереработке включает в себя «Rompetrol Group N.V.», «Downstream Romania», «Dyneff» и ТОО «Refinery Company RT» (Refinery Company).

Основные допущения, применявшиеся при расчёте возмещаемой стоимости гудвилла

Возмещаемая стоимость гудвилла была определена в соответствии с учётной политикой, описанной в *Примечании 3*, на основании ценности от использования с применением дисконтированных денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок.

Группа использует следующие ставки и периоды для расчёта возмещаемой стоимости гудвилла для нефтегазового сегмента:

	2012	2011
Ставка дисконтирования	6,6%-11,8%	6,7%-12,8%
Прогнозируемый темп роста	1,5%-3,67%	1,5%-3,3%
Период, лет	5	5

Основные допущения, применявшиеся при расчёте возмещаемой стоимости по нефтегазовому сегменту, представлены следующим образом:

- Валовая прибыль;
- Операционная прибыль;
- Запланированное значение EBITDA;
- Ставка дисконтирования;
- Прогнозируемые темпы роста, использованные для экстраполирования денежных потоков в течение планового периода;
- Капитальные затраты в 2013-2017 годах.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Тест на обесценение гудвила (продолжение)

Валовая прибыль

Валовая прибыль, которая основывается на средних значениях, полученных в течение двух лет, предшествующих началу бюджетного периода. Эти значения увеличиваются в течение бюджетного периода на ожидаемое повышение эффективности.

Операционная прибыль

Операционная прибыль – операционная прибыль, которая основывается на чистых доходах единиц, генерирующих денежные средства.

Запланированное значение EBITDA

Запланированное значение EBITDA – является запланированным значением EBITDA, определенным на основе прошлого опыта, которое скорректировано с учётом того, что выручка от реализации нефтепродуктов возрастет вследствие введения в действие модернизированных производственных мощностей в 2016 и 2017 годах.

Ставка дисконтирования

Ставки дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Ставка дисконтирования была вычислена на основании расчёта средневзвешенной стоимости капитала. В дальнейшем, данная ставка была откорректирована для отражения оценки рынка на какой-либо конкретный риск, относящийся к единице, генерирующей денежные потоки, для которой будущие прогнозы не были откорректированы.

Прогнозируемые темпы роста

Темпы роста основаны на опубликованной информации по данной промышленности.

Капитальные затраты

Капитальные затраты представляют собой затраты, необходимые для поддержания текущего состояния актива, модернизация или реструктуризация актива не была принята во внимание.

Чувствительность к изменениям в допущениях

По мнению руководства, в отношении оценки возмещаемой стоимости для единиц, генерирующих денежные потоки, никакое приемлемое изменение в любом из указанных выше основных допущений не вызовет значительного превышения балансовой стоимости единицы над ее возмещаемой стоимостью, кроме расчётной возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, по группе нефтепереработки.

Результаты оценки возмещаемой стоимости гудвила Refinery Company являются чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменением ставки дисконтирования WACC, а также запланированного значения EBITDA в терминальном периоде.

Повышения ставки дисконтирования на 1% с 11,8% до 12,8%, приведет к тому, что балансовая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, превысит возмещаемую стоимость на 21.708 миллионов тенге.

Понижение запланированного, в терминальном периоде, значения EBITDA на 3% с 14,8% до 11,8% приведет к тому, что балансовая стоимость гудвила превысит возмещаемую стоимость на 107.810.000 тысяч тенге.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие долгосрочные активы

На 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	291.659.000	184.242.000
Долгосрочный НДС к возмещению	47.616.000	71.760.000
Расходы будущих периодов	24.536.000	–
Долгосрочные запасы	13.201.000	11.160.000
Активы для реализации государству	14.239.000	9.011.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	9.056.000	7.699.000
Прочее	40.637.000	24.339.000
Минус: резерв на обесценение	(20.673.000)	(15.874.000)
	420.271.000	292.337.000

Изменения в резерве на обесценение представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Резерв на 1 января	15.874.000	26.326.000
Пересчёт иностранной валюты	310.000	–
Начислено/(восстановлено)	3.663.000	(9.940.000)
Списано за счёт резерва	95.000	(512.000)
Переводы в активы для продажи	731.000	–
Резерв на 31 декабря	20.673.000	15.874.000

По состоянию на 31 декабря 2012 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы в основном представлены авансами за выполнение строительных работ и приобретение основных средств.

Займы

На 31 декабря займы, в том числе начисленное вознаграждение, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Займы от финансовых учреждений	4.196.621.000	4.196.776.000
Займы от Правительства Республики Казахстан	770.641.000	869.715.000
	4.967.262.000	5.066.491.000
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(1.238.906.000)	(989.708.000)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	3.728.356.000	4.076.783.000

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Займы полученные, с фиксированной ставкой	3.816.828.000	4.026.491.000
Займы полученные, с плавающей ставкой	1.150.434.000	1.040.000.000
	4.967.262.000	5.066.491.000

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Займы, выраженные в долларах США	3.754.957.000	3.683.137.000
Займы, выраженные в тенге	1.107.720.000	1.238.158.000
Займы, выраженные в других валютах	104.585.000	145.196.000
	4.967.262.000	5.066.491.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Займы (продолжение)

Займы от финансовых учреждений

По условиям определенных соглашений договоров займов соответствующие дочерние организации Группы обязаны соблюдать определенные ковенанты. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов дочерние организации Группы соблюдают эти ковенанты.

Кредитная линия Государственного Банка Развития Китая

В рамках кредитной линии Государственного Банка Развития Китая в 2012 году Группа получила займы в размере 1.200.000 тысяч долларов США (эквивалент 179.305.000 тысяч тенге по курсу на дату получения). Данные займы предназначены для предоставления займов Kazakhmys Finance PLC разработки медных месторождений Бозшаколь и Акбастау/Космурун.

Выпуск еврооблигаций

10 июля 2012 года и 8 ноября 2012 года «Қазақстан темір жолы Файнанс Б.В.», дочерняя организация НК КТЖ выпустила еврооблигации на общую сумму 800.000 тысяч долларов США и 300.000 тысяч долларов США (эквивалент 120.632.000 тысячи тенге и 45.237.000 тысяч тенге, соответственно, по курсу на 31 декабря 2012 года). Данные Еврооблигации гарантированы НК КТЖ и ее дочерними организациями: АО «Қазтеміртранс» и АО «Локомотив». Проценты по Еврооблигациям подлежат уплате каждые полгода, 10 января и 10 июля, срок погашения по еврооблигациям 10 июля 2042 года.

Требования, связанные с Еврооблигациями, включают в себя условия, связанные с ограничениями по изменению бизнеса и отчуждению имущества; ограничения по слиянию и консолидации с другими юридическими лицами. В случае наступления событий дефолта, определенных условиями выпуска Еврооблигаций, инвесторы имеют право потребовать погашение задолженности по Еврооблигациям.

Заем по Карачаганак и другим проектам

В июне 2012 года в целях приобретения 5%-ной доли в Карачаганакском проекте, посредством приобретения 50% в ТОО «КУДОСРП» (*Примечание 5*), Группа заключила договор займа между НК КМГ, Аджип Карачаганак Б.В., БиДжи Карачаганак Лимитед, Шеврон Интернэшнл Петролеум Компани, Лукойл Оверсиз Карачаганак Б.В. (далее – Консорциум) и ТОО «КУДОСРП» на сумму 1.000.000 тысяч долларов США с годовой ставкой вознаграждения 1,25 ставки ЛИБОР плюс 3%, погашение которого производится равными платежами ежемесячно в течение трех лет за счёт поступления денежных средств от Проекта. По данному договору Группа приняла на себя обязательство предоставить обеспечение по займу посредством залога 5%-ной доли в Проекте в пользу Консорциума. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма задолженности Консорциуму составила 130.194.000 тысяч тенге.

В течение 2012 года в рамках соглашения о кредитной линии с фиксированной ставкой вознаграждения, заключенного в 2011 году между АО «КазМунайГаз» переработка и маркетинг» (далее – «КМГ ПМ»), дочерней организацией НК КМГ, и АО «Народный Банк Казахстана», дочерняя организация КМГ ПМ, ТОО «Eurasia Munaı Іmpex», получила заемные средства на сумму 493.000 тысяч долларов США (эквивалент 73.511.000 тысяч тенге). На 31 декабря 2012 года вся сумма задолженности была погашена (на 31 декабря 2011 года: 170.000 тысяч долларов США или 25.228.000 тысяч тенге).

В 2012 году в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана», АО «Павлодарский Нефтехимический Завод» (далее «ПНХЗ»), дочерняя организация КМГ ПМ, получила заемные средства на сумму 40.462.000 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2012 года задолженность КМГ ПМ по основному долгу и начисленному вознаграждению составила 32.100.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: ноль).

В течение 2012 года Ромпетрол, дочерняя организация НК КМГ, заключил кредитное соглашение с четырьмя банками (JP Morgan, Citibank, Unicredit and RBS) на общую сумму 250.000 тысяч долларов США (эквивалент 37.278.000 тысяч тенге). На 31 декабря 2012 года основной долг и начисленное вознаграждение по данному займу составляли 38.040.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: ноль).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Займы (продолжение)

Реструктуризация финансовых обязательств БТА Банк

24 декабря 2012 года БТА Банк успешно завершил процесс реструктуризации своих финансовых обязательств. Соответствующее решение было вынесено 28 декабря 2012 года Специализированным финансовым судом города Алматы.

Завершение всех процедур, предусмотренных Планом реструктуризации, привело к восстановлению на 31 декабря 2012 года собственного капитала Банка и регуляторного капитала. В результате на указанную дату Группой соблюдается коэффициент достаточности капитала 1-го уровня не ниже 10,0% рассчитанный в соответствии с рекомендациями Базельского комитета по банковскому надзору, также Банком соблюдаются нормативы по достаточности капитала, установленные Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка РК для банков второго уровня.

В рамках реструктуризации определённая финансовая задолженность Банка, подлежащая реструктуризации, была аннулирована. Взамен Банк выплатил кредиторам в денежной форме 1.618.000 тысяч долларов США, что эквивалентно 243.978.000 тысяч тенге, выпустил новые финансовые обязательства, заключил Второе и Третье Дополнительные Соглашения об изменениях и дополнениях в Соглашение о возобновляемой гарантированной кредитной линии по торговому финансированию, конвертировал в простые акции депозиты, размещенные Фондом.

Займы Правительства Республики Казахстан

2012 год

На 31 декабря 2012 года займы от Правительства Республики Казахстан включали займ в размере 603.940.000 тысяч тенге (2011 год: 430.928.000 тысяч тенге), полученный БТА Банком и Альянс Банком от Национального Банка РК, в рамках соглашений об обратной покупке по залогу долговых ценных бумаг Фонда. На 31 декабря 2012 года амортизированная стоимость данных долговых ценных бумаг составляла 553.744.000 тысяч тенге (2011 год: 424.638.000 тысяч тенге).

В 2012 году Фонд разместил 73.000.000 и 70.196.000 купонных облигаций, номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию на общую сумму 73.000.000 тысяч тенге и 70.196.000 тысяч тенге, соответственно. Срок обращения облигаций составляет 50 лет и 12 лет, купонное вознаграждение в размере 0,01% годовых и 4% годовых, частота выплат – два раза в год. Все облигации были выкуплены Национальным Банком РК. Данные облигации были первоначально отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием рыночных процентных ставок, применимых для Фонда на даты выпуска облигаций и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью в размере 82.646.000 тысяч тенге была признана в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Средства, полученные от реализации данных облигаций, использованы для предоставления займа АО «БТА Банк» в рамках реструктуризации обязательств АО «БТА Банк».

В 2012 году были зарегистрированы изменения и дополнения в проспекты по облигациям Фонда, выкупленным Национальным Банком РК. В соответствии с данными изменениями сроки обращения по данным облигациям были продлены до 2062 года и ставки вознаграждения были снижены до 0,01%. Изменения в проспекте привели к значительным изменениям в первоначальных условиях размещения облигаций, и, соответственно, к прекращению признания первоначального обязательства и признанию нового обязательства в соответствии с МСБУ 39. Разница между справедливой стоимостью нового обязательства и балансовой стоимостью первоначального обязательства на дату внесения изменений, в размере 304.650.000 тысяч тенге, была признана в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2012-2014 годы» от 24 ноября 2011 года 13 августа 2012 года и 22 ноября 2012 года Фонд получил займы от Министерства финансов Республики Казахстан. Общая сумма займов составляет 15.285.000 тысяч тенге с номинальными процентными ставками от 0,15% до 0,5%. Займы были получены на срок от 10 до 25 лет.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Займы (продолжение)

Займы Правительства Республики Казахстан (продолжение)

2012 год (продолжение)

При первоначальном признании данные займы были оценены по справедливой стоимости, составляющей 8.314.000 тысяч тенге, с использованием соответствующей рыночной ставки вознаграждения и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью в размере 6.971.000 тысяч тенге была признана в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

2011 год

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2011-2013 годы» от 29 ноября 2010 года, в 2011 году Фонд получил займы от Министерства Индустрии и Новых Технологий Республики Казахстан. Общая сумма займов составляет 46.600.000 тысяч тенге с процентными ставками от 0,1% до 0,5%. Займы были получены на срок от 10 до 25 лет.

При первоначальном признании данные займы были оценены по справедливой стоимости, составляющей 24.801.000 тысяч тенге, с использованием соответствующей рыночной ставки вознаграждения и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью в размере 21.793.000 тысяч тенге была признана в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

На 31 декабря 2012 года эффективные процентные ставки по займам составляют от 0,32% до 6,21% в год (2011 год: от 0,33% до 7,34% в год).

Прочие финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Средства клиентов	742.721.000	736.644.000
Обязательства по финансовой аренде	43.738.000	22.758.000
	786.459.000	759.402.000
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(644.483.000)	(558.720.000)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	141.976.000	200.682.000

Средства клиентов

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Срочные вклады	533.946.000	515.066.000
Юридические лица	82.337.000	91.683.000
Физические лица	442.539.000	410.304.000
Государственные организации	9.070.000	13.079.000
Текущие счёта	196.271.000	205.535.000
Юридические лица	105.442.000	125.895.000
Физические лица	78.290.000	66.346.000
Государственные организации	12.539.000	13.294.000
Гарантии и прочие вклады с ограничительными условиями	12.504.000	16.043.000
Юридические лица	6.699.000	10.331.000
Физические лица	5.466.000	5.595.000
Государственные организации	339.000	117.000
Средства клиентов	742.721.000	736.644.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Резервы

На 31 декабря резервы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Обяза- тельства по выбытию активов	Резерв по обяза- тельству за ущерб окружаю- щей среде	Резерв по налогам	Резерв под банковские аккреди- тивы и гарантии	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2010 года	33.981.000	29.569.000	24.933.000	540.000	92.938.000	181.961.000
Пересчёт иностранной валюты	59.000	(71.000)	218.000	16.000	18.000	240.000
Пересмотр оценок	(2.509.000)	152.000	-	126.000	2.809.000	578.000
Увеличение на сумму дисконта	2.357.000	62.000	-	-	1.115.000	3.534.000
Резерв за год	3.026.000	565.000	15.315.000	5.844.000	40.322.000	65.072.000
Поступления при объединении предприятий (Примечание 5)	-	-	-	-	580.000	580.000
Прекращенная деятельность	-	-	-	(301.000)	-	(301.000)
Использование резерва	(863.000)	(1.284.000)	(5.812.000)	(58.000)	(8.014.000)	(16.031.000)
Сторнирование неиспользованных сумм	(9.000)	(555.000)	(11.718.000)	(31.000)	(1.148.000)	(13.461.000)
Резерв на 31 декабря 2011 года	36.042.000	28.438.000	22.936.000	6.136.000	128.620.000	222.172.000
Пересчёт иностранной валюты	784.000	257.000	3.000	35.000	(441.000)	638.000
Пересмотр оценок	6.171.000	(1.330.000)	-	677.000	(161.000)	5.357.000
Увеличение на сумму дисконта	2.590.000	79.000	-	-	57.000	2.726.000
Резерв за год	17.161.000	8.145.000	2.975.000	115.000	56.187.000	84.583.000
Поступления при объединении предприятий (Примечание 5)	7.500.000	-	-	-	-	7.500.000
Использование резерва	(665.000)	(483.000)	(69.000)	-	(35.978.000)	(37.195.000)
Сторнирование неиспользованных сумм	-	(298.000)	(17.096.000)	(3.852.000)	(4.021.000)	(25.267.000)
Резерв на 31 декабря 2012 года	69.583.000	34.808.000	8.749.000	3.111.000	144.263.000	260.514.000

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обяза- тельства по выбытию активов	Резерв по обяза- тельству за ущерб окружаю- щей среде	Резерв по налогам	Резерв под банковские аккреди- тивы и гарантии	Прочие	Итого
Текущая часть	748.000	1.967.000	22.344.000	3.699.000	122.850.000	151.608.000
Долгосрочная часть	35.294.000	26.471.000	592.000	2.437.000	5.770.000	70.564.000
Резерв на 31 декабря 2011 года	36.042.000	28.438.000	22.936.000	6.136.000	128.620.000	222.172.000
Текущая часть	1.216.000	3.489.000	8.749.000	804.000	109.944.000	124.202.000
Долгосрочная часть	68.367.000	31.319.000	-	2.307.000	34.319.000	136.312.000
Резерв на 31 декабря 2012 года	69.583.000	34.808.000	8.749.000	3.111.000	144.263.000	260.514.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Резервы (продолжение)

В течение 2012 года КТО, дочерняя организация НК КМГ начислил резерв под обязательства по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель на сумму 15.084.000 тысячи тенге. Амортизация дисконта составила 447.000 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость резерва под обязательства по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель составила 15.531.000 тысячи тенге (на 31 декабря 2011 года: ноль тенге). Дополнительное описание этих резервов, включая существенные оценки и допущения, включено в *Примечание 4*.

Резервы под обязательства на строительство социальных объектов в составе прочих резервов

На 31 декабря 2012 года прочие резервы включают резервы дочерних организаций по строительству социальных объектов по поручению Правительства. НК КМГ включила резерв на строительство «Музея Истории Казахстана» в размере 6.350.000 тысяч тенге (2011 год: 19.787.000 тысяч тенге) и резерв на реконструкцию объекта «Выставочный Центр» в размере 6.191.000 тысячи тенге (2011 год: 3.799.000 тысяч тенге).

В 2010 году НК КТЖ приняла неотменяемые обязательства по строительству «Здания телерадиокомплекса» на сумму 27.130.000 тысяч тенге и в 2011 году приняла такое же обязательство по оснащению здания телерадиокомплекса на сумму 28.125.000 тысяч тенге. В 2011 году НК КТЖ также приобрела земельный участок под строительство здания телерадиокомплекса на сумму 489.000 тысяч тенге. В июле 2012 года здание телерадиокомплекса (без оснащения) с земельным участком, на котором оно расположено, было безвозмездно передано Акционеру. В результате актив, предназначенный в пользу Акционера, и соответствующий резерв уменьшился на сумму 30.688.000 тысяч тенге.

Также, НК КТЖ в 2012 году приняла неотменяемые обязательства по строительству многофункционального ледового дворца в г. Астана. Руководство рассчитало стоимость данного обязательства равной стоимости соответствующего договора на строительство на сумму 25.147.000 тысяч тенге. Сумма обязательства признана как прочие резервы, и учитывается как долгосрочное в связи с ожиданием, что оно будет исполнено после завершения строительства в августе 2014 года.

Прочие краткосрочные обязательства

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Авансы полученные и доходы будущих периодов	111.221.000	160.225.000
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	113.183.000	-
Прочие налоги к уплате	135.780.000	121.471.000
Обязательства по выплатам работникам	4.039.000	3.631.000
Прочие оценочные обязательства	63.592.000	12.511.000
Прочее	75.137.000	44.901.000
	502.952.000	342.739.000

Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства в основном представлены обязательством перед «Beijing Sino-Kaz Uranium Resources Investment Company Limited» (далее «Sino-Kaz Company»).

В 2008 году НАК КАП заключила соглашение (далее «Соглашение») о передаче 49% доли в ТОО «Семизбай-У» (далее «Семизбай-У») в пользу «Sino-Kaz Company».

Соглашение давало право «Sino-Kaz Company» на минимальное распределение годового чистого дохода «Семизбай-У» в течение периода с 2010 года по 2033 год. Оплата данных выплат гарантировалась НАК КАП. Данное обязательство по минимальному распределению годового чистого дохода было оценено по справедливой стоимости на дату заключения соглашения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства (продолжение)

Прочие оценочные обязательства (продолжение)

В августе 2012 года между НАК КАП и «Sino-Kaz Company» было заключено мировое соглашение, аннулирующее минимальное распределение годового чистого дохода «Семизбай-У» в течение периода с 2010 года по 2033 год, гарантированное НАК КАП, в обмен на одно из следующих условий: Вариант А – «Sino-Kaz Company» сохранит 49% доли участия в ТОО «Семизбай-У», и будет осуществлена выплата суммы, равной разнице между первоначальным контрактным обязательством и справедливой рыночной стоимостью 49% доли участия в «Семизбай-У», оцененной независимой третьей стороной; или Вариант В – «Sino-Kaz Company» отказывается от 49% доли в «Семизбай-У», и НАК КАП выплатит сумму, рассчитанную по установленной формуле, основанной на сумме первоначального контрактного обязательства, скорректированной на начисленные проценты и выплаченные дивиденды.

НАК КАП подала документы в Правительство, для реализации Варианта А, по условиям мирового соглашения. Руководство НАК КАП ожидает решения Правительства, которое должно быть принято в апреле 2013 года. В случае, если подтверждение от Правительства не будет получено до мая 2013 года, стороны приступят к реализации варианта В.

Сумма, начисленная в прочих текущих обязательствах в консолидированном балансе, приближена к максимальной сумме обязательств НАК КАП, которая может возникнуть по Мировому Соглашению. По состоянию на 31 декабря 2012 года вся сумма обязательств была классифицирована как текущие обязательства, так как обязательство будет погашено в течение двенадцати месяцев с даты окончания отчётного периода. На 31 декабря 2012 года амортизированная стоимость данного обязательства составила 46.676.000 тысяч тенге (2011 год: 4.282.000 тысячи тенге).

На 31 декабря 2012 и 2011 годов вознаграждение по прочим текущим обязательствам не начислялось.

Прочие долгосрочные обязательства

На отчётную дату прочие долгосрочные обязательства включали в себя следующее:

Кредиторская задолженность за приобретение доли в проекте

31 октября 2008 года все участники Северо-Каспийского проекта (далее – СКП) подписали соглашение, согласно которому все участники проекта, за исключением «КМГ Кашаган Б.В.», согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, таким образом, чтобы увеличить долю «КМГ Кашаган Б.В.» в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года. Цена приобретения включает фиксированную сумму в размере 1.780.000 тысяч долларов США (263.000.000 тысяч тенге) и годовое вознаграждение в размере LIBOR плюс 3 процента, который ежегодно капитализируется в сумму основного долга. Данная задолженность обеспечена дополнительной приобретенной долей в размере 8,48%. По состоянию на 31 декабря 2012 года амортизированная стоимость этой задолженности составляла 339.550.000 тысяч тенге, сумма 113.183.000 тысяч тенге из которых отнесена в состав прочих текущих обязательств (2011 год: 320.927.000 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2012 года текущая стоимость заложенных активов (основные средства и активы по разведке и оценке) составляла 694.500.000 тысяч тенге (2011 год: 622.925.000 тысяч тенге).

Обязательства по вознаграждениям работникам

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу и зарплате относятся на расходы в момент их возникновения.

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты сотрудников, выплачиваемые в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами

Обязательства по выплатам работникам по этой системе подлежат оплате в соответствии с договорами профсоюзов, заключенными между некоторыми дочерними организациями Группы (АО «Национальная Компания «КазМунайГаз», АО «Национальная Компания «Казакстан Темір Жолы», АО «Казакхтелеком», АО «Самрук-Энерго») и работниками этих дочерних организаций.

На 31 декабря общие обязательства Группы по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	49.979.000	41.539.000
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(4.039.000)	(3.631.000)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	45.940.000	37.908.000

На 31 декабря сверка текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и фиксированных выплат представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Общая сумма обязательств на начало года	41.539.000	32.233.000
Стоимость текущих услуг	3.390.000	2.296.000
Стоимость прошлых услуг	1.324.000	2.145.000
Затраты на вознаграждение	3.316.000	2.880.000
Выплаты, произведенные за год	(4.504.000)	(4.136.000)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	645.000	80.000
Актуарный убыток, признанный за год	4.283.000	6.041.000
Выбытия по прекращенной деятельности	(14.000)	-
Общая сумма обязательств на конец года	49.979.000	41.539.000

Актуарный убыток, признанный за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, возник, в основном, в результате разницы между приростом заработной платы и ожидаемым повышением средней заработной платы, а также демографических изменений.

Итого стоимость услуг включающая текущую стоимость, стоимость вознаграждения, стоимость прошлых услуг, непризнанную стоимость прошлых услуг и актуарный убыток в общей сумме 12.958.000 тысяч тенге были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе затрат на персонал в 2012 году (2011 год: 13.442.000 тысяч тенге).

Расчёты обязательств Группы были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Группы по количеству, возрасту, полу и стажу работников. Прочие основные допущения на отчётную дату, рассчитанные как средневзвешенные значения для всех планов, представлены ниже:

	2012	2011
Ставка дисконта	7,21%	7,93%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	7,71%	9,21%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	5,52%	6,35%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	3,08%	2,53%

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Капитал

Выпуск акций

В течение 2012 и 2011 годов, Фонд осуществил эмиссию акций, оплата которых была осуществлена следующим образом:

Оплата акций	Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость акции, в тенге	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 31 декабря 2010 года	3.479.076.667		3.891.909.000
Взносы денежными средствами	1.451.337	1.000.000; 100.000; 1.000;	147.552.000
Взносы имуществом	44.813	100.000; 10.000;	
		1.945; 1.000	4.458.000
Взносы государственными пакетами акций	64.638	100.000; 34.647; 1.353	6.464.000
На 31 декабря 2011 года	3.480.637.455		4.050.383.000
Взносы денежными средствами	120.000	100.000	12.000.000
Взносы имуществом	350.282	100.000; 93.549; 90.092;	
Взносы государственными пакетами акций	418.402	80.000; 72.800; 23.156;	35.028.000
		1.000.000; 282.174;	
		100.000; 46.000; 40.600	311.903.000
На 31 декабря 2012 года	3.481.526.139		4.409.314.000

На 31 декабря 2012 года 3.481.526.139 акций были полностью оплачены (2011 год: 3.480.637.455 акций).

19 апреля 2012 года Фонду передан государственный пакет акций АО «Аркагаз» справедливая стоимость которого на дату получения составила 4.110.000 тысяч тенге.

28 июня 2012 года Фонду передана 100% доля участия в КУДОСРП, в форме взноса в уставный капитал, со справедливой стоимостью 300.070.000 тысяч тенге (*Примечание 5*) на дату получения.

20 декабря 2012 года Фонду был передан государственный пакет 100% доли ВК РЭК, справедливая стоимость которого на дату передачи составила 7.723.000 тысяч тенге. Активы и обязательства ВК РЭК были учтены в данной консолидированной финансовой отчётности по балансовой стоимости в финансовой отчётности ВК РЭК. Разница между балансовой стоимостью чистых активов и суммой выпущенного уставного капитала в размере 4.149.000 тысяч тенге отражена как уменьшение нераспределенной прибыли в составе консолидированного отчёта об изменениях в капитале (*Примечание 5*).

В 2012 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом на общую сумму 35.028.000 тысяч тенге.

Дисконт по займам от Правительства и по облигациям, выкупленных Национальным Банком РК

В 2012 году Фонд получил от Правительства заемные средства по ставкам вознаграждения, ниже рыночных. Дисконт при первоначальном признании данных обязательств в сумме 89.617.000 тысяч тенге был отражен в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (2011 год: 21.793.000 тысяч тенге).

В 2012 году были зарегистрированы изменения и дополнения в проспекты по облигациям, размещенным Национальным Банком РК. В соответствии с данными изменениями сроки обращения по данным облигациям были продлены до 2062 года и ставки вознаграждения были снижены до 0,01%. Изменения в проспекте привели к значительным изменениям в первоначальных условиях размещения облигаций, и, соответственно, к прекращению признания первоначального обязательства и признанию нового обязательства в соответствии с МСБУ 39. Разница между справедливой стоимостью нового обязательства и балансовой стоимостью первоначального обязательства на дату внесения изменений, в размере 304.650.000 тысяч тенге была признана в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Капитал (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды приходящиеся на акционера материнской компании

19 января 2012 года постановлением Правительства № 139 был окончательно утвержден порядок распределения чистого дохода Фонда за 2010 год в размере 2 тенге 61 тиын за акцию на общую сумму 9.077.000 тысяч тенге, в соответствие с которым данная сумма была зачтена в счёт предоплаты по дивидендам (2011 год: 7.056.000 тысяч тенге).

28 июня 2012 года Фонд осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 45 тенге 71 тиын за акцию на общую сумму 159.113.000 тысяч тенге по итогам 2011 года согласно Постановлению Правительства № 850 от 26 июня 2012 года.

Дивиденды приходящиеся на держателей неконтрольной доли участия

На основании решения, принятого на ежегодном общем собрании акционеров от 8 мая 2012 года АО «Казактелеком» объявило дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 7.868.000 тысяч тенге и дивиденды по простым акциям в размере 217.235.000 тысяч тенге (2011 год: 45.000 тысяч тенге и 2.877.000 тысяч тенге, соответственно). Неконтрольная доля в объявленных дивидендах составила 114.312.000 тысяч тенге (2011 год: 2.922.000 тысяч тенге).

В 2012 году, Группа выплатила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ в размере 34.322.000 тысяч тенге (2011 год: 22.167.000 тысяч тенге).

В 2012 году дивиденды, выплаченные прочим держателям неконтрольной доли участия, составили 1.663.000 тысяч тенге (2011 год: 1.620.000 тысяч тенге).

Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение долей неконтролирующими долями

2012 год

АО «КазТрансОйл»

Как часть программы Народного IPO, 25 декабря 2012 года на Казахстанской Фондовой Бирже было продано 38.463.559 простых акций АО «КазТрансОйл» по 725 тенге за акцию на сумму 27.886.000 тысяч тенге, и понесены консалтинговые расходы в связи с выпуском акций, в размере 566.000 тысяч тенге. Балансовая стоимость доли меньшинства признана в результате операции на сумму 29.178.000 тысяч тенге. Разница между поступлениями от выпуска и увеличением доли меньшинства, в сумме 1.858.000 тысяч тенге, отнесена на нераспределенную прибыль.

Прочие изменения долей участия в дочерних организациях

В течение 2012 года прочие изменения долей участия в дочерних организациях в результате приобретения долей неконтролирующими долями повлекли за собой уменьшение нераспределенной прибыли в сумме 144.000 тысяч тенге и увеличение неконтрольной доли участия в сумме 1.365.000 тысяч тенге.

2011 год

АО «Альянс Банк»

25 августа 2011 года, акционеры Альянс Банка утвердили снижение минимальной гарантированной суммы дивидендов по привилегированным акциям с 2.680 тенге за акцию до 100 тенге за акцию.

Соответственно, компонент обязательств был переоценен по дисконтированной чистой приведенной стоимости пересмотренной минимальной гарантированной суммы дивидендов в размере 100 тенге за акцию по эффективной процентной ставке инструмента. Изменение компонента обязательств составило 19.461.000 тысяч тенге и было признано как увеличение неконтрольной доли участия.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Капитал (продолжение)

Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение долей неконтролирующими долями (продолжение)

2011 год (продолжение)

АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»

В соответствии с условиями продажи 49% доли участия в ТОО «Семизбай-У» при первоначальном признании был признан комбинированный инструмент, который содержал в себе долевой компонент и долговой компонент. В связи с пересмотром стратегического плана ТОО «Семизбай-У», вызванного понижением рыночной цены на урановую продукцию, данный инструмент был переоценен по чистой приведенной стоимости, в результате которого сумма распределяемая на долевой компонент равняется нулю. Изменение долевого компонента повлекло за собой увеличение нераспределенной прибыли в сумме 5.833.000 тысяч тенге и соответствующее уменьшение неконтрольной доли участия.

Прочие изменения долей участия в дочерних организациях

В течение 2011 года прочие изменения долей участия в дочерних организациях в результате приобретения долей неконтролирующими долями повлекли за собой увеличение нераспределенной прибыли в сумме 104.000 тысяч тенге и увеличение неконтрольной доли участия в сумме 1.488.000 тысяч тенге.

2012 год

БТА Банк

В рамках плана реструктуризации обязательств БТА Банка, одобренного в декабре 2012 года, Фонд приобрел вновь выпущенные простые акции БТА Банка, увеличив свою долю владения с 81,48% до 97,28%. В результате данной сделки Фонд признал в данной консолидированной финансовой отчетности уменьшение нераспределенной прибыли на сумму 123.902.000 тысяч тенге и увеличение неконтрольной доли участия на сумму 126.033.000 тысяч тенге.

В течение 2012 года прочие изменения долей участия в дочерних организациях в результате приобретения неконтролирующих долей повлекло за собой увеличение неконтрольной доли участия на сумму 9.539.000 тысяч тенге.

2011 год

БТА Банк

В апреле 2011 года БТА Банк приобрел дополнительные акции АО «Накопительный пенсионный фонд «Ұлар-Үміт» (далее по тексту «Ұлар-Үміт») и АО «Организация, осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами «Жетысу» (далее по тексту «Жетысу»), увеличив свою долю в уставных капиталах данных организаций с 75,00% до 100,00%.

В результате вышеперечисленных приобретений:

- Неконтрольная доля участия уменьшилась на 3.506.000 тысяч тенге; и
- 3.079.000 тысяч тенге, относящиеся к разнице между текущей стоимостью чистых активов на приобретенные доли в этих дочерних организациях и уплаченной суммой, были отнесены на нераспределенную прибыль.

29 апреля 2011 года Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка РК (далее по тексту «КФН») принято постановление о выдаче разрешения на добровольную реорганизацию Ұлар-Үміт и АО НПФ «БТА Казахстан» Дочерняя организация АО «БТА Банк» (далее по тексту «БТА Казахстан»), путем присоединения БТА Казахстан к Ұлар-Үміт. На основании передаточного акта Ұлар-Үміт принял на себя имущество, права и обязанности БТА Казахстан. Процесс присоединения пенсионных фондов был осуществлен путем размещения акций существующим акционерам пропорционально соотношению цены продажи акций БТА Казахстан к цене размещения акций Ұлар-Үміт. Процедура обмена акциями была начата в мае и завершена в сентябре 2011 года. В результате доля БТА Банка в уставном капитале Ұлар -Үміт снизилась со 100,00% до 92,38%.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Капитал (продолжение)

Прочие изменения долей участия в дочерних организациях (продолжение)

2011 год (продолжение)

НК КМГ

В ноябре 2011 года НК КМГ увеличила свою долю владения в Rompetrol Georgia на 1% доведя тем самым долю владения до 99%. В результате изменения доли владения разница в сумме 1.858.000 тысяч тенге между текущей стоимостью чистых активов, относящихся на приобретенную долю в дочерней организации в размере 1.778.000 тысяч тенге и уплаченной суммой в размере 80.000 тысяч тенге, была признана в нераспределенной прибыли в 2011 году.

АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг»

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 1356 от 19 ноября 2011 года Фонду был передан государственный пакет акций АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг», который привел к увеличению доли владения Фонда с 61% до 100%. В результате изменения в доле участия разница в размере 680.000 тысяч тенге между балансовой стоимостью чистых активов, относящихся на приобретенную долю участия в дочерней компании, в размере 5.708.000 тысяч тенге и уплаченного вознаграждения в размере 6.388.000 тысяч тенге, была отражена в нераспределенной прибыли в 2011 году.

Выкуп дочерними организациями собственных акций с рынка

РД КМГ

В 2012 году РД КМГ увеличило количество изъятых акций из обращения в результате выкупа собственных акций (2.205.813 привилегированных акций) на сумму 36.203.000 тысяч тенге (2011 год: 938.479 привилегированных акций на сумму 15.746.000 тысяч тенге). Текущая стоимость выкупленной неконтрольной доли составила 42.512.000 тысяч тенге на 31 декабря 2012 года (2011 год: 14.892.000 тысяч тенге). Разница между уплаченной суммой и текущей стоимостью выкупленной неконтрольной доли в размере 6.309.000 тысяч тенге была признана в нераспределенной прибыли (в 2011 году: 854.000 тысяч тенге).

Прочие распределения Акционеру

Строительство и передача объектов

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, прочие распределения Акционеру включают обязательства по строительству по поручению Правительства следующих объектов в городе Астана: «Музей истории Казахстана», «Здание телерадиокомплекса», «Ледовый дворец» а также реконструкцию «Всемирный выставочный центр» (далее по тексту «Выставочный Центр») в городе Москва. Группа признала конструктивное обязательство, по которому отток денежных средств в будущем может быть достоверно оценен (*Примечание 4*). В 2012 году Группа создала резерв в сумме 2.451.000 тысяч тенге (2011 год: 3.959.000 тысяч тенге) на реконструкцию Выставочного Центра и увеличила резерв на строительство объектов в городе Астана на сумму 33.509.000 тысяч тенге (2011 год: 33.568.000 тысяч тенге), которые были отражены в капитале в качестве распределения Акционеру.

Кроме того, в 2012 году Группа признала обязательства по передаче Северо-Каспийской экологической базы реагирования на разливы нефти (СКЭБР) в ведение Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан в сумме 13.537.000 тысяч тенге, которые были отражены как распределение Акционеру.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Капитал (продолжение)

Прочие распределения Акционеру (продолжение)

Оказание благотворительной помощи по поручению Акционера

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, по поручению Акционера, Группа выделила спонсорскую помощь в размере 14.393.000 тысяч тенге (2011 год: 5.000.000 тысяч тенге) для финансирования социальных, культурно-массовых и спортивных мероприятий, которые были отражены как прочие распределения Акционеру.

Резерв по пересчёту валют

Резерв по пересчёту валюты используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта форм финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данные консолидированные формы финансовой отчётности в соответствии с учётной политикой, описанной в *Примечании 3*.

Прочие капитальные резервы

Прочие капитальные резервы включают в себя влияние учёта хеджирования потоков денежных средств для учёта любых прибылей или убытков по справедливой стоимости в отношении определенного производного финансового инструмента в резерве по хеджированию в рамках капитала. Эти прибыли и убытки впоследствии непосредственно признаются в прибылях и убытках при проведении операции.

Прочие капитальные резервы включают в себя также суммы вознаграждений за предоставленные услуги, выплачиваемых работникам долевыми инструментами дочерней организации, в которой они работают. Расходы по выплатам на основе долевого инструмента признаются одновременно с соответствующим увеличением в прочих капитальных резервах в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение.

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Суммы разводненной прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании (после корректировки на проценты по конвертируемым привилегированным акциям), на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которые использованы в расчётах базовой и разводненной прибыли на акцию:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Прибыль от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционеру материнской компании	965.776.000	317.681.000
Чистая прибыль от прекращенной деятельности, относящаяся к акционеру материнской компании	99.341.000	12.354.000
Чистая прибыль, относящаяся к акционеру материнской компании для расчёта базовой прибыли	1.065.117.000	330.035.000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	3.481.160.098	3.479.495.342

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Продажа нефтепродуктов	1.968.721.000	1.848.428.000
Грузовые железнодорожные перевозки	685.252.000	599.435.000
Продажа сырой нефти	597.598.000	470.620.000
Процентный доход	258.509.000	267.951.000
Продажа урановой продукции	253.635.000	263.813.000
Транспортировка нефти и газа	220.677.000	222.720.000
Продажа продукции переработки газа	188.601.000	192.154.000
Телекоммуникационные услуги	167.340.000	164.564.000
Авиаперевозки	128.046.000	111.009.000
Электрический комплекс	125.372.000	95.111.000
Транспортировка электроэнергии	63.730.000	58.463.000
Пассажирские железнодорожные перевозки	64.337.000	54.308.000
Государственные субсидии	27.857.000	24.406.000
Почтовые услуги	22.380.000	19.328.000
Прочий доход	408.652.000	324.561.000
Минус: налог на продажу и коммерческие скидки	(241.828.000)	(292.110.000)
	4.938.879.000	4.424.761.000

Государственные субсидии

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан № 1188 от 11 ноября 2004 года «Об утверждении Правил субсидирования убытков перевозчика, связанных с осуществлением пассажирских перевозок», с 1 января 2005 года АО «Национальная Компания «Казахстан Темір Жолы» (далее по тексту «НК КТЖ») начало получать субсидии в качестве покрытия убытков перевозчиков по социально значимым сообщениям. По данным субсидиям отсутствуют какие-либо невыполненные условия или условные обязательства. Сумма субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 22.148.000 тысяч тенге (2011 год: 18.454.000 тысяч тенге).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 1039 от 7 октября 2004 года «Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению» начиная с 4-го квартала 2004 года, АО «Казахтелеком» получало правительственные дотации, предназначенные для компенсации убытков, понесенных операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Все условия и условные обязательства в отношении указанных дотаций выполнены. Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 5.309.000 тысяч тенге (2011 год: 5.575.000 тысяч тенге).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 915 от 17 августа 2002 года, Правительство предоставляет субсидии компаниям, осуществляющим услуги по пассажирским авиаперевозкам по нерентабельным маршрутам из Астаны в другие города Казахстана. Субсидия основана на превышении затрат на рейс над полученным доходом. Сумма субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 353.000 тысяч тенге (2011 год: 377.000 тысяч тенге).

Прочие государственные субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 47.000 тысяч тенге (2011 год: ноль).

Прочий доход

Прочий доход в основном включает комиссионный доход, доход от продажи запасов и предоставления прочих дополнительных услуг третьим сторонам, которые предоставляются вместе с основными услугами.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Материалы и запасы	2.045.029.000	1.786.569.000
Расходы по заработной плате	523.917.000	437.999.000
Процентные расходы	231.181.000	264.994.000
Износ, истощение и амортизация	283.658.000	247.398.000
Оказанные производственные услуги	117.177.000	97.432.000
Ремонт и обслуживание	75.382.000	91.137.000
Налог на добычу полезных ископаемых	85.381.000	89.104.000
Аренда	34.822.000	31.506.000
Прочее	172.192.000	145.711.000
	3.568.739.000	3.191.850.000

Расходы по реализации

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Рентный налог	161.461.000	149.793.000
Транспортировка	113.655.000	104.907.000
Таможенная пошлина	43.690.000	51.665.000
Расходы по заработной плате	16.965.000	18.900.000
Износ и амортизация	12.895.000	11.688.000
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	10.511.000	11.174.000
Прочее	18.006.000	19.051.000
	377.183.000	367.178.000

Административные расходы

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Расходы по заработной плате	171.317.000	162.375.000
Благотворительность	25.911.000	59.216.000
Консультационные услуги	43.285.000	46.744.000
Налоги, кроме подоходного налога	49.858.000	42.527.000
Износ и амортизация	27.788.000	28.901.000
Резервы по сомнительным долгам	10.176.000	5.025.000
Штрафы и пени	9.344.000	13.595.000
Прочее	82.928.000	79.299.000
	420.607.000	437.682.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Прочие расходы

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Убыток от обесценения	236.711.000	232.035.000
Расходы от признания облигаций на восстановление БТА Банка	628.572.000	–
Убыток от выбытия основных средств	2.307.000	1.073.000
Убыток от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	–	6.202.000
Создание резерва по банковским аккредитивам и гарантиям	–	5.852.000
Убыток от реализации финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	–	1.981.000
Прочее	32.000.000	40.724.000
	899.590.000	287.867.000

Прочие операционные убытки в основном представлены в 2012 году расходами от признания облигаций на восстановление по номинальной стоимости БТА Банка на сумму 628.572.000 тысяч тенге.

23 апреля 2012 года Банк объявил о приостановлении всех выплат в отношении облигаций на восстановление, первоначальная совокупная номинальная стоимость которых составляла 5.221.494.216 долларов США, что эквивалентно 772.207.000 тысячам тенге. 28 апреля 2012 года Банк получил уведомление о досрочном погашении облигаций на восстановление от BNY Mellon Corporate Trustee Services Limited в качестве доверительного собственника держателей облигаций на восстановление. В результате, в 2012 году Банк признал расходы по облигациям на восстановление в размере 628.572.000 тысяч тенге в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

24 декабря 2012 года Банк завершил процесс реструктуризации своих финансовых обязательств. В рамках реструктуризации все ранее выпущенные облигации Банка были аннулированы, и взамен были выпущены новые финансовые обязательства.

Согласно Договору доверительного управления от 21 декабря 2012 года, Банк обязан поддерживать коэффициент достаточности капитала первого уровня не ниже 10,0%, рассчитанный в соответствии с рекомендациями Базельского комитета по банковскому надзору. На 31 декабря 2012 года Банком соблюдались данные ограничительные финансовые условия, а также коэффициенты достаточности капитала, установленные Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка РК (далее – «КФН») для банков второго уровня.

Убыток от обесценения

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Обесценение займов клиентам	15.895.000	146.974.000
Обесценение основных средств и нематериальных активов	86.156.000	57.254.000
Обесценение/(Сторнирование обесценения) инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании	(16.463.000)	23.974.000
Обесценение финансовых активов	147.514.000	2.910.000
Обесценение гудвила	–	2.371.000
Обесценение средств в кредитных учреждениях	(1.947.000)	599.000
Прочее	5.556.000	(2.047.000)
	236.711.000	232.035.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Чистый доход от операций с финансовыми инструментами, учитываемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19.485.000	32.337.000
Доход от изменения стоимости облигаций на восстановление БТА Банка	–	12.265.000
Доход от выбытия дочерних организаций	4.823.000	2.619.000
Доход от выгодной покупки при приобретении	22.000	1.468.000
Чистый доход от обменных операций с иностранной валютой	6.424.000	1.422.000
Доход от реструктуризации финансовых обязательств БТА Банк	1.068.482.000	–
Прочее	69.230.000	36.464.000
	1.168.466.000	86.575.000

Доходы по финансированию

Доходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	37.070.000	47.119.000
Доход по финансовым активам	5.642.000	4.688.000
Прочее	12.697.000	15.018.000
	55.409.000	66.825.000

Расходы по финансированию

Расходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	166.698.000	164.602.000
Увеличение на сумму дисконта по резервам	8.407.000	7.299.000
Убыток по производным инструментам	7.588.000	6.583.000
Обязательства по процентам по финансовой аренде	2.906.000	2.814.000
Прочее	22.317.000	12.302.000
	207.916.000	193.600.000

Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
ТОО «ТенгизШевройл»	267.829.000	303.405.000
Мангистау Инвестментс БВ	64.636.000	80.859.000
АО «КазРосГаз»	40.891.000	39.396.000
ПетроКазахстан Инк.	34.564.000	48.591.000
ТОО «КазГерМунай»	38.358.000	40.117.000
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» («ЭГРЭС-1»)	19.798.000	15.443.000
ТОО «Казахойл-Актобе»	11.320.000	15.519.000
СП «КАТКО»	9.458.000	19.811.000
Прочие	51.981.000	48.036.000
	538.835.000	611.177.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по подоходному налогу включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Расходы по текущему подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог	154.567.000	115.957.000
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	50.970.000	57.920.000
Налог на сверхприбыль	31.139.000	20.830.000
Расход/(экономия) по отсроченному подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог	13.620.000	172.038.000
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	4.214.000	209.000
Налог на сверхприбыль	(3.786.000)	207.000
Расходы по подоходному налогу	250.724.000	367.161.000

На 31 декабря 2012 и 2011 года перенос налоговых убытков в Республике Казахстан истекает в налоговых целях через десять лет с даты их возникновения.

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2012 и 2011 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Бухгалтерская прибыль до учёта подоходного налога от продолжающей деятельности	1.183.802.000	688.594.000
Бухгалтерская прибыль до учёта подоходного налога от прекращенной деятельности	202.607.000	29.196.000
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	277.282.000	143.558.000
Прибыль от прекращенной деятельности	(40.273.000)	–
Доход от реструктуризации финансовых обязательств и Расходы от признания облигаций на восстановление – БТА Банк	(74.278.000)	–
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	70.501.000	66.872.000
Налог на сверхприбыль	31.139.000	20.830.000
Налог у источника выплаты по дивидендам	291.000	1.433.000
Влияние различных ставок корпоративного подоходного налога	13.500.000	(1.892.000)
Доля прибыли в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях не облагаемая налогом	(67.137.000)	(79.787.000)
Прочие разницы	16.012.000	6.568.000
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	23.935.000	209.579.000
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	250.972.000	367.161.000
За вычетом расходов по подоходному налогу, относящихся к прекращенной деятельности	(248.000)	–
Расходы по КПН от продолжающейся деятельности	250.724.000	367.161.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, к временным разницам между основой для расчёта активов и обязательствам и суммами, отраженными в консолидированных формах финансовой отчётности, включают следующее на 31 декабря:

	2012		2011	
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог на сверхприбыль	Налог у источника
Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог на сверхприбыль	Налог у источника
Активы по отсроченному налогу				
Основные средства	16.780.000	2.420.000	2.677.000	-
Перенесенные налоговые убытки	517.870.000	-	403.077.000	-
Начисленные обязательства в отношении работников	7.851.000	365.000	6.790.000	-
Обесценение финансовых активов	122.048.000	-	201.583.000	-
Обязательство за загрязнение окружающей среды	2.481.000	-	2.190.000	-
Прочие начисления	1.868.000	3.885.000	39.843.000	-
Прочие	31.595.000	-	12.559.000	-
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(569.666.000)	-	(545.731.000)	-
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(58.313.000)	(1.220.000)	(68.032.000)	(1.823.000)
Активы по отсроченному налогу	72.514.000	5.450.000	54.956.000	-
Обязательства по отсроченному налогу				
Основные средства	331.629.000	3.034.000	293.173.000	-
Нераспределенная прибыль дочерних компаний	-	39.724.000	-	35.510.000
Прочие	19.010.000	-	37.008.000	-
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(58.313.000)	(1.220.000)	(68.032.000)	-
Обязательства по отсроченному налогу	292.326.000	1.814.000	262.149.000	35.510.000
Чистые обязательства по отсроченному налогу	219.812.000	(3.636.000)	207.193.000	35.510.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в чистых обязательствах по отсроченному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2012		2011					
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Сальдо на 1 января	207.193.000	150.000	35.510.000	242.853.000	27.677.000	(57.000)	35.079.000	62.699.000
Пересчёт валюты отчётности	(1.193.000)	-	-	(1.193.000)	(82.000)	-	222.000	140.000
Отражено в прочем совокупном доходе	1.057.000	-	-	1.057.000	(66.000)	-	-	(66.000)
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	9.000	-	-	9.000	7.626.000	-	-	7.626.000
Выбытие от прекращенной деятельности	(874.000)	-	-	(874.000)	-	-	-	-
Отражено в прибылях и убытках	13.620.000	(3.786.000)	4.214.000	14.048.000	172.038.000	207.000	209.000	172.454.000
Сальдо на 31 декабря	219.812.000	(3.636.000)	39.724.000	255.900.000	207.193.000	150.000	35.510.000	242.853.000

На 31 декабря 2012 года непризнанные активы в размере 569.666.000 тысяч тенге, в основном, относятся к перенесенным налоговым убыткам некоторых дочерних организаций Фонда (2011 год: 545.731.000 тысяч тенге), которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли в течение 10 последовательных лет. В отношении этих убытков не были признаны отложенные налоговые активы, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли от прочих операционных сегментов Группы, и они возникли от деятельности от деятельности, которая является убыточной в течение некоторого времени. Группа провела анализ и пришла к выводу, что вероятность возмещения отложенных налоговых активов по текущим налоговым убыткам не является вероятной. Если бы Группа могла признать все непризнанные отложенные налоговые активы, прибыль увеличилась бы на 569.666.000 тысяч тенге.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

9. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие существенные дочерние организации были включены в данные консолидированные формы финансовой отчётности:

	Доля владения	
	2012	2011
АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Қазақтелеком» («КТК») и дочерние организации	51,00%	51,00%
АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Қазақстанская компания по управлению электрическими сетями» и дочерние организации («КЕГОС»)	100,00%	100,00%
АО «Эйр Астана» («Эйр Астана»)	51,00%	51,00%
АО «БТА Банк» («БТА Банк») и дочерние организации	97,28%	81,48%
АО «Альянс Банк» («Альянс Банк») и дочерние организации	67,00%	67,00%
АО «Банк Развития Казахстана» («БРК») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» («Даму»)	100,00%	100,00%
АО «Kazyna Capital Management» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Қазпочта»	100,00%	100,00%
АО «Досжан Темир Жолы»	94,96%	94,96%
АО «Инвестиционный Фонд Казахстана»	100,00%	100,00%
АО «Национальная Компания «Қазақстан Инжиниринг» и дочерние организации («Қазақстан Инжиниринг»)	100,00%	100,00%
АО «Фонд недвижимости Самрук-Қазына»	100,00%	100,00%
АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация КазЭкспоГарант» (ГСК по страхованию экспортных кредитов и инвестиций)	100,00%	100,00%
АО «Международный аэропорт Актобе»	100,00%	100,00%
ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	100,00%	100,00%
ТОО «СК-Фармация»	100,00%	100,00%
АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «ҚазНИИ энергетика имени академика Ш.Ч. Чокина»	50%+1	50%+1
ТОО «Объединенная химическая компания» и дочерние организации	100,00%	100,00%
ТОО «Самрук-Қазына Инвест»	100,00%	100,00%
АО «КОРЭМ»	100,00%	100,00%
АО «Международный аэропорт Атырау»	100,00%	100,00%
АО «Аэропорт Павлодар»	100,00%	100,00%
ТОО «Қарағандагипрошахт и К»	90,00%	90,00%
АО «Темірбанк»	79,90%	79,90%
KGF SLP	100,00%	100,00%
KGF IM	100,00%	100,00%
KGF Management	100,00%	100,00%
АО «НГК «Қазгеология»	100,00%	100,00%
ТОО «СК Финанс»	100,00%	100,00%
АО «Восточно-Қазақстанская региональная энергетическая компания»	100,00%	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ

Следующие существенные неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

В 2012 и 2011 годах Группа получила от Акционера акции, в том числе акции в КУДОСРП, и прочее имущество в качестве вклада в уставный капитал и по договорам мены (*Примечание 5*).

На 31 декабря 2012 года, кредиторская задолженность за приобретенные основные средства увеличилась на 95.343.000 тысяч тенге (2011 год: 25.921.000 тысяч тенге).

В 2012 году Группа получила основные средства по договорам финансовой аренды стоимостью 35.290.000 тысяч тенге (2011 год: 8.839.000 тысяч тенге).

В 2012 году Группа получила обеспечение в счёт погашения займов клиентам. Справедливая стоимость данного обеспечения составляет 19.653.000 тысяч тенге (2011 год: 9.802.000 тысяч тенге).

В 2012 году Фонд получил от Правительства заемные средства по ставкам вознаграждения ниже рыночных. Дисконт при первоначальном признании данных обязательств в сумме 89.617.000 тысяч тенге был отражен в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (2011 год: 21.793.000 тысяч тенге).

В 2012 году были зарегистрированы изменения и дополнения в проспекты по облигациям Фонда, выкупленным Национальным Банком РК. В соответствии с данными изменениями сроки обращения по данным облигациям были продлены до 2062 года и ставки вознаграждения были снижены до 0,01%. Изменения в проспекте привели к значительным изменениям в первоначальных условиях размещения облигаций, и, соответственно, к прекращению признания первоначального обязательства и признанию нового обязательства в соответствии с МСБУ 39. Разница между справедливой стоимостью нового обязательства и балансовой стоимостью первоначального обязательства на дату внесения изменений, в размере 304.650.000 тысяч тенге была признана в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В 2012 году Группа отразила в качестве распределения Акционеру увеличение резерва по строительству объектов в городе Астана и реконструкции Выставочного Центра в городе Москва по поручениям Акционера, а также признание обязательства по передаче Северо-Каспийской экологической базы реагирования на разливы нефти (СКЭБР) в ведение Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан, на общую сумму 49.497.000 тысяч тенге (2011 год: 37.527.000 тысяч тенге).

В 2012 году Группа капитализировала в стоимость основных средств суммы по увеличению резерва по обязательствам по выбытию активов на сумму 16.727.000 тысяч тенге (2011 год: 697.000 тысяч тенге).

В 2012 году Группа осуществила вклад в уставный капитал совместно-контролируемого предприятия основными средствами в сумме 9.385.000 тысяч тенге (2011 год: ноль тенге).

В 2012 году Группа капитализировала в стоимость основных средств затраты по займам в размере 4.162.000 тысяч тенге (2011 год: 7.626.000 тысяч тенге).

В 2012 году Группа перенесла сальдо по предоплате по корпоративному подоходному налогу на счёт по налогу на добавленную стоимость к возмещению на сумму 4.000.000 тысяч тенге (2011 год: ноль тенге).

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСБУ 24 «*Раскрытие информации о связанных сторонах*» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Группы, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>		Ассоцииро- ванные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контроли- руемые государством	Прочие связанные стороны
Задолженность связанных сторон	2012	60.684.000	16.352.000	5.054.000	199.000
	2011	9.565.000	10.576.000	3.895.000	72.000
Задолженность связанным сторонам	2012	22.924.000	52.693.000	1.710.000	101.000
	2011	29.866.000	29.622.000	2.463.000	912.000
Продажа товаров и услуг	2012	93.788.000	330.247.000	90.928.000	2.678.000
	2011	30.006.000	134.207.000	76.273.000	1.379.000
Приобретение товаров и услуг	2012	42.210.000	264.232.000	9.498.000	19.000
	2011	77.657.000	226.160.000	15.371.000	24.427.000
Текущие счёта и депозиты (обязательство)	2012	290.000	19.000	13.209.000	624.000
	2011	689.000	11.000	23.309.000	2.126.000
Текущие счёта и депозиты (активы)	2012	4.296.000	–	517.482.000	–
	2011	14.968.000	–	526.898.000	537.254.000
Займы выданные	2012	7.698.000	41.802.000	19.835.000	27.159.000
	2011	10.824.000	6.783.000	25.265.000	21.046.000
Займы полученные	2012	48.000	–	779.774.000	–
	2011	1.225.000	–	881.252.000	151.278.000
Прочие активы	2012	739.000	33.157.000	143.356.000	980.000
	2011	32.263.000	10.420.000	146.913.000	12.817.000
Прочие обязательства	2012	411.000	371.000	20.903.000	2.000
	2011	472.000	41.181.000	18.024.000	45.000
Вознаграждение полученное	2012	2.074.000	3.182.000	7.491.000	1.583.000
	2011	2.451.000	114.000	8.477.000	15.282.000
Вознаграждение начисленное	2012	531.000	1.412.000	49.232.000	4.000
	2011	189.000	4.000	55.912.000	9.897.000

АО «Народный Банк» с 6 января 2012 года не рассматривается как связанная сторона, так как окончательная контролирующая сторона АО «Народный Банк» покинула позицию ключевого управленческого персонала внутри Группы. На 31 декабря 2012 года ряд займов Группы в сумме 69.907.000 тысяч тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2011 года: 65.969.000 тысяч тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в затраты на персонал в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 11.979.000 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (2011 год: 8.596.000 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

Правительство предоставляет некоторые субсидии дочерним организациям Группы.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**12. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты Группы включают банковские займы, денежные средства, краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Группы – это риск изменения процентных ставок, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает риск, связанный с ликвидностью, который возникает по всем финансовым инструментам.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения ставок вознаграждения на рынке. Группа ограничивает риск изменения процентных ставок посредством осуществления контроля изменений ставок вознаграждения по валютам, в которых выражены ее собственные и заемные средства, а также ее инвестиции.

Подверженность Группы риску изменения процентных ставок в основном относится к долгосрочным и краткосрочным долговым обязательствам Группы с плавающими процентными ставками.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до подоходного налога (вследствие наличия займов с плавающими ставками вознаграждения) и капитала (вследствие изменения в справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи), к возможным изменениям в плавающих процентных ставках LIBOR при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах*	Влияние на прибыли и убытки	Прочее влияние на капитал
2012			
Доллары США	5/-5	(284.000)/284.000	(79.000)/105.000
Тенге	5/-5	(406.000)/426.000	(1.351.000)/1.318.000
2011			
Доллары США	15/-15	(885.000)/885.000	(347.000)/395.000
Тенге	15/-15	251.000/(251.000)	(641.000)/644.000

* 1 базисный пункт = 0,01%

Валютный риск

В результате значительных сумм займов, обязательств по финансовой аренде и торговой кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный бухгалтерский баланс Группы может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до подоходного налога к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) в обменных курсах	Влияние на прибыли и убытки
2012		
Доллары США	1,57%/(1,57%)	(33.629.000)/33.629.000
Евро	10,77%/(10,77%)	(1.854.000)/1.854.000
2011		
Доллары США	10,72%/(10,72%)	(149.189.000)/149.189.000
Евро	16,63%/(16,63%)	(11.293.000)/11.293.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска отражается суммой займов клиентам, суммой средств в кредитных учреждениях, торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов, прочих финансовых активов и НДС к возмещению, за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчётную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Кредитный риск снижается благодаря тому факту, что Группа работает с большинством своих клиентов на основе предоплаты.

Риск ликвидности

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 востребования	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2012 года						
Займы Правительства РК	458.887.000	71.000	109.107.000	24.783.000	1.140.801.000	1.733.649.000
Займы	187.161.000	157.597.000	755.108.000	1.798.934.000	3.102.669.000	6.001.469.000
Обязательства по финансовой аренде	30.000	2.697.000	9.019.000	26.668.000	17.020.000	55.434.000
Средства клиентов	221.676.000	105.004.000	260.089.000	147.549.000	77.178.000	811.496.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	181.502.000	126.417.000	186.146.000	229.200.000	4.826.000	728.091.000
Производные финансовые инструменты	–	12.047.000	42.000	42.561.000	33.000	54.683.000
Задолженность по подходному налогу	32.872.000	5.123.000	8.703.000	–	–	46.698.000
Прочие обязательства	103.895.000	40.068.000	208.659.000	24.036.000	14.879.000	391.537.000
	1.186.023.000	449.024.000	1.536.873.000	2.293.731.000	4.357.406.000	9.823.057.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2011 года						
Займы Правительства РК	337.181.000	581.000	105.445.000	18.855.000	998.701.000	1.460.763.000
Займы	123.005.000	166.381.000	438.856.000	2.220.396.000	2.698.003.000	5.646.641.000
Обязательства по финансовой аренде	8.000	2.645.000	8.308.000	16.051.000	2.755.000	29.767.000
Средства клиентов Торговая и прочая кредиторская задолженность	307.169.000	57.889.000	226.276.000	232.725.000	19.498.000	843.557.000
Производные финансовые инструменты	4.995.000	179.000	118.000	41.901.000	-	47.193.000
Задолженность по подходному налогу	98.000	459.000	2.428.000	-	-	2.985.000
Прочие обязательства	29.582.000	20.990.000	71.205.000	393.896.000	189.220.000	704.893.000
	954.173.000	356.051.000	1.048.839.000	2.924.587.000	3.908.177.000	9.191.827.000

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом главным образом через управление капиталом своих дочерних организаций и реализуя свои контрольные функции. Главная цель управления капиталом состоит в том, чтобы обеспечить, что дочерние организации Группы будут в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала.

Группа управляет капиталом своих дочерних организаций, устанавливая определенные показатели деятельности, разработанные с учётом потребностей бизнеса и специфики деятельности каждой дочерней организации. Основные показатели деятельности, используемые Группой для управления капиталом своих дочерних организаций – это следующие коэффициенты: Чистая Задолженность к Доходу до Учёта Процентов, Налогообложения, Износа и Амортизации («ND/EBITDA»); и Чистая Задолженность к Капиталу («ND/E»). Чистая Задолженность равняется обязательствам по займам, долговым бумагам, гарантиям и финансовой аренде соответствующих дочерних организаций, уменьшенных на стоимость денежных средств и их эквивалентов. Капитал равняется всему капиталу дочерней организации, относящемуся к доле большинства.

Разрешенные максимальные показатели одобрены для каждой дочерней организаций, на основании потребностей и специфических особенностей ее бизнеса и изменяются в пределах следующих диапазонов (консолидированные основные показатели деятельности для Группы были представлены справочно, так как Группа не контролирует основные показатели деятельности на консолидированном уровне):

Основные показатели деятельности	2012	2011
ND/EBITDA	2,44	3,31
ND/E	0,63	0,80

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Управление капиталом (продолжение)

<i>В миллиардах тенге</i>	2012	2011
Займы	4.197	4.197
Займы Правительства Республики Казахстан	771	870
Задолженность за приобретение доли участия в проекте	340	321
Обязательства по финансовой аренде	44	23
Средства клиентов	743	737
Производные финансовые инструменты	8	14
Прочие	47	42
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1.466)	(1.647)
Чистая задолженность	4.684	4.557

<i>В миллиардах тенге</i>	2012	2011
Прибыль до учёта подоходного налога	1.184	689
Вознаграждение по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	167	165
Вознаграждение по финансовой аренде	3	3
Износ, истощение и амортизация	325	289
Убыток от обесценения	237	232
ЕБИТДА	1.916	1.378
Итого капитала	7.392	5.730

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Далее представлено сравнение по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Фонда:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2012 года
Категории финансовых инструментов				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	283.039.000	128.006.000	6.441.000	417.486.000
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	8.548.000	13.993.000	14.715.000	37.256.000
Торговые ценные бумаги	70.421.000	-	-	70.421.000
Производные финансовые активы	527.000	49.719.000	32.000	50.278.000
Производные финансовые обязательства	373.000	7.965.000	-	8.338.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2011 года
Категории финансовых инструментов				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	294.763.000	155.293.000	–	450.056.000
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	–	24.162.000	14.654.000	38.816.000
Торговые ценные бумаги	70.456.000	20.000	–	70.476.000
Производные финансовые активы	133.000	35.691.000	–	35.824.000
Производные финансовые обязательства	297.000	13.628.000	–	13.925.000

Сверка начального и конечного балансов по Уровню 3 на основе иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2012 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли/убытки	Торговые ценные бумаги	Производные финансовые активы	Итого финансовых активов
На 1 января 2011 года	19.000	11.662.000	–	–	11.681.000
Всего прибыли/(убытки), признанная в прибылях и убытках	–	1.167.000	–	–	1.167.000
Всего прибыли/(убытки), признанная в прочем совокупном доходе	–	–	–	–	–
Приобретения	–	4.098.000	–	–	4.098.000
Продажи	–	(1.226.000)	–	–	(1.226.000)
Погашение	–	–	–	–	–
Переводы из уровня 1 и уровня 2	–	–	–	–	–
Реклассификации в прочие активы	–	–	–	–	–
Прочее	(19.000)	(1.047.000)	–	–	(1.066.000)
На 31 декабря 2011 года	–	14.654.000	–	–	14.654.000
Всего прибыли/(убытки), признанная в прибылях и убытках	674.000	(1.084.000)	–	–	(410.000)
Всего прибыли/(убытки), признанная в прочем совокупном доходе	(637.000)	–	–	–	(637.000)
Приобретения	–	6.106.000	–	32.000	6.138.000
Продажи	–	(340.000)	–	–	(340.000)
Погашение	(613.000)	–	–	–	(613.000)
Переводы из уровня 1 и уровня 2	7.017.000	–	–	–	7.017.000
Реклассификации в прочие активы	–	(462.000)	–	–	(462.000)
Прочее	–	(4.159.000)	–	–	(4.159.000)
На 31 декабря 2012 года	6.441.000	14.715.000	–	32.000	21.188.000

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые активы				
Займы клиентам	2.051.710.000	1.748.433.000	2.111.794.000	1.756.606.000
Средства в кредитных учреждениях	1.338.407.000	1.048.201.000	1.337.612.000	1.048.736.000
Прочие финансовые активы	732.743.000	824.992.000	732.601.000	825.773.000
Торговая дебиторская задолженность	342.257.000	276.129.000	342.257.000	276.129.000
Денежные средства и эквиваленты	1.465.548.000	1.646.615.000	1.465.999.000	1.646.615.000
Финансовые обязательства				
Займы	4.196.621.000	4.196.776.000	4.443.049.000	3.905.770.000
Займы Правительства Республики Казахстан	770.641.000	869.715.000	718.656.000	966.438.000
Обязательства по финансовой аренде	43.738.000	22.758.000	43.866.000	22.758.000
Средства клиентов	742.721.000	736.644.000	759.131.000	750.940.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	496.798.000	442.640.000	496.798.000	442.640.000
Прочие долгосрочные обязательства	296.660.000	426.703.000	296.660.000	426.703.000

Справедливая стоимость процентных займов, полученных и выданных, была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающим процентным ставкам.

13. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

БТА Банк

В 2009 году Банк подвергся рейдерским действиям в результате которых с Банка на основании решения суда взыскана сумма в размере 30.418.143 фунтов стерлингов, а также в счёт исполнения данного решения обращено взыскание на акции ЗАО «БТА Банк» (Кыргызстан), принадлежащие Банку, что привело к потере контроля над ЗАО «БТА Банк» (Кыргызстан) (Примечание 14).

В целях возврата акций в собственность Банка, подано исковое заявление о признании торгов недействительными, в результате удовлетворения которого, акции ЗАО «БТА Банк» в размере 71% подлежат перерегистрации на Банк.

Rompetrol Rafinare S.A. (дочерняя организация НК КМГ)

На 31 декабря 2009 года у НК КМГ имелось непогашенное сальдо в 3.353.000 тысяч тенге конвертируемого долгового инструмента, выпущенного крупной дочерней организацией Ромпетрол – Rompetrol Rafinare S.A. в пользу Румынии. Номинальная стоимость обязательств составляет 570,3 миллионов евро. Срок обращения инструмента составлял 7 лет и истек 30 сентября 2010 года. Справедливая стоимость компонента обязательства на момент первоначального признания была определена как дисконтированные будущие денежные договорные платежи по инструменту. В соответствии с долей владения акциями на 31 декабря 2009 года, НК КМГ потеряла бы контроль над Rompetrol Rafinare S.A., если бы весь долговой инструмент 30 сентября 2010 года был оплачен выпуском новых акций в пользу Румынии, без последующих действий со стороны Ромпетрол и/или Rompetrol Rafinare S.A.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Rompetrol Rafinare S.A. (дочерняя организация НК КМГ) (продолжение)

В течение первого полугодия 2010 года, в целях увеличения своей доли в Rompetrol Rafinare S.A. НК КМГ осуществила открытое предложение по приобретению долей у всех акционеров. В августе 2010 года Rompetrol Rafinare S.A. увеличила свой уставный капитал путем выпуска новых акций на сумму 329,4 миллионов румынских леев (эквивалентно 78 миллионов евро на дату подписки на акции). Ромпетрол подписало на выпуск новых акций и полностью оплатила данный выпуск, таким образом, увеличив свою долю в Rompetrol Rafinare S.A. В течение августа 2010 года, Rompetrol Rafinare S.A., используя средства, полученные от выпуска акций, погасило 54 миллиона евро (эквивалентно 10.464.000 тысяч тенге) от общей суммы задолженности в 570,3 миллионов евро по конвертируемому долговому инструменту в пользу Румынии. В сентябре 2010 года Rompetrol Rafinare S.A. выплатило последний купон в размере 17 миллионов евро (эквивалентно 3.315.000 тысяч тенге), что привело к нулевому сальдо задолженности долгового компонента по конвертируемому долговому инструменту.

30 сентября 2010 года внеочередное общее собрание акционеров Rompetrol Rafinare S.A утвердило решение о конвертации непоплаченной части конвертируемого долгового инструмента в акции, а также соответствующие увеличение уставного капитала и точное количество акций, причитающихся Румынии по конвертируемому долгу, рассчитанных на основании, обменного курса, действующего на дату конвертации, а также эмиссионный доход, рассчитанный как разница между обменными курсами действительными на 30 сентября 2010 года и на дату выпуска конвертируемого долгового инструмента – 30 сентября 2003 года. В результате, неконтрольная доля участия Румынии составила 44,6959%.

В результате данных операций нераспределенная прибыль уменьшилась на 113.467.000 тысяч тенге, а неконтрольная доля участия увеличилась на 103.003.000 тысяч тенге в 2010 году.

В 2010 году Румынское Правительство, в лице Министерства финансов Румынии инициировала судебный иск против решения Rompetrol Rafinare S.A. об увеличении уставного капитала и решения о погашении конвертируемого долгового инструмента частично деньгами, частично выпуском акций.

Трибунал Констанцы отклонил просьбу Румынского Правительства: (а) ввиду некоторых из причин аннулирования, учитывая, что Румынское Правительство не имеет возможности предстать перед судом, утверждая, что не имеет возможности акционера, когда такие акты были приняты, (б) ввиду некоторых из причин аннулирования, учитывая, что они были не обоснованы.

Более того, 17 ноября 2010 года Министерство финансов Румынии издало указ на сумму 2.205.592.436 румынских леев (для целей представления 516,3 миллионов евро, в тенге по курсу на 31 декабря 2010 года – 100.797.000 тысяч тенге), как результат несогласия Румынских властей с решением НК КМГ о частичном погашении инструмента выпуском акций. Rompetrol Rafinare S.A. подало жалобу с прошением об отмене данного указа. В июне 2012 года слушание дела было приостановлено и может быть возобновлено в течении одного года до 6 июня 2013 года.

Также, 10 сентября 2010 года Румынские власти, в лице Министерства финансов Румынии и ANAF издали указ о предупредительном наложении ареста на все доли участия Rompetrol Rafinare S.A. в зависимых организациях, а также о наложении ареста на движимое и недвижимое имущество Rompetrol Rafinare S.A., за исключением товарно-материальных запасов. Данный указ находится в действии, и НК КМГ пытается оспорить правомерность данного указа. На дату финансовой отчётности арест имущества Rompetrol Rafinare S.A. не был осуществлен, так как Румыния не инициировала принудительных процедур по взысканию.

Руководство считает, что исполнение указа о наложении ареста Румынскими властями не является осуществимым.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Rompetrol Rafinare S.A. (дочерняя организация НК КМГ) (продолжение)

15 февраля 2013 года Rompetrol Rafinare S.A. и Агентство Государственной Собственности и Приватизации (АГСП), представляющее интересы румынского государства, подписали меморандум о взаимопонимании «Меморандум», в котором стороны договорились о прекращении разбирательств по вопросу конвертируемых долговых инструментов, в том числе:

- АГСП реализует, а Rompetrol Rafinare SA приобретет акции Rompetrol Rafinare SA в размере 26,6959%, принадлежащие АГСП, за денежное вознаграждение в размере 200 миллионов долларов США;
- Ромпетрол берет на себя обязательства по инвестированию 1 миллиарда долларов США в энергетический проект, связанные с его основной деятельностью в течении 7 лет;
- Министерство финансов Румынии обязуется отозвать все иски в отношении решения общего собрания акционеров Rompetrol Rafinare S.A., касающихся конвертируемых долговых инструментов и отменит указ о предупредительном наложении ареста на все доли участия Rompetrol Rafinare S.A.

Соглашение подлежит процедуре согласования каждой из сторон.

Стороны договорились о приостановлении судебного разбирательства с тем, чтобы дать время для реализации Меморандума, который был подтвержден судом 18 февраля 2013 года.

Судебные разбирательства, связанные с Ромпетрол

На 31 декабря 2012 года Ромпетрол была вовлечена в судебные разбирательства с Советом по защите Конкуренции Европейского Союза и SC Biogomol SRL на сумму 7,6 миллиардов тенге и 4,7 миллиарда тенге, соответственно. По представлению, полученному от юристов Ромпетрол, Руководство НК КМГ считает, что НК КМГ имеет серьезные основания выиграть указанные судебные процессы и оценивает риски, связанные с этими вопросами, как возможные.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. Помимо тех сумм, по которым были сформированы резервы, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы, консолидированный отчёт о совокупном доходе и консолидированный отчёт о движении денежных средств.

Риск изменения цен на товары

Значительная часть доходов Группы генерируется от продажи товаров, в основном, сырой нефти и нефтепродуктов. Исторически, цены на данные продукты были непостоянными и значительно менялись в ответ на изменения в предложении и спрос, рыночную неопределенность, деятельность мировой и региональной экономики и цикличности в индустриях.

Цены также подвержены влиянию действий правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, увеличении в возможности или избыточного снабжения продуктов Группы на основные рынки. Эти внешние факторы и изменения на рынках осложняют оценку будущих цен.

Существенное или затянувшееся снижение в ценах на товары могут значительно или отрицательно повлиять на деятельность Группы, финансовые результаты и денежные потоки от операций. Группа не хеджирует значительно свою подверженность риску изменения цен на товары.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком РК, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены в настоящей консолидированных формах финансовой отчётности. (Примечание 4).

Провизии в отношении активов, размещенных в АО «БТА Банк»

В сентябре 2010 года Налоговый Комитет РК по г. Астане инициировал комплексную налоговую проверку деятельности Фонда за 2009 год. В ходе налоговой проверки налоговые органы подняли вопрос о правомочности вычитания Провизий для целей расчёта корпоративного подоходного налога за 2009 год. По состоянию на дату выпуска данных консолидированных форм финансовой отчётности акт о результатах налоговой проверки не вошел в действие.

Постановлением Правительства №2275 от 30 декабря 2009 года были утверждены Правила «отнесения активов и условных обязательств к категории сомнительных и безнадежных национальным управляющим холдингом, а также юридическими лицами, основным видом деятельности которых является осуществление заемных операций или выкуп прав требования и сто процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежат национальному управляющему холдингу, имеющих право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) против сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств, за исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу взаимосвязанных лиц либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных лиц (кроме активов и условных обязательств кредитных товариществ) («Правила»).

В соответствии с Правилами, Фонд создал и отнес на вычеты для целей расчёта корпоративного подоходного налога провизии в отношении активов размещенных в АО «БТА Банк» на сумму 846.748.000 тысяч тенге (далее «провизии»).

Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства (включая Правила) является соответствующим и позиция Фонда в отношении отнесения на вычеты данных провизий будет подтверждена. Соответственно, в данных консолидированных формах финансовой отчётности Группа не признала какие-либо провизии, связанные с возможными доначислениями со стороны налоговых органов.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Контроль по трансфертному ценообразованию (продолжение)

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 имеют малый опыт применения. 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, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2012 года.

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

Налоговые обязательства предприятий в Грузии (КТО)

В соответствии с налоговым кодексом Грузии (НКГ), налоговые органы имеют право принять решение об использовании рыночных цен для целей налогообложения в случае, если сделка осуществляется между связанными сторонами. Хотя НКГ содержит определенное руководство по определению рыночных цен товаров и услуг, сам механизм определения недостаточно разработан и в Грузии отсутствует отдельное законодательство по трансфертному ценообразованию. Наличие подобной неясности создает неопределенности в части позиции, которую могут занять налоговые органы при рассмотрении налогообложения сделок между связанными сторонами.

Грузинские дочерние организации НК КМГ имеют существенный объем сделок с иностранными дочерними организациями НК КМГ, а также между собой. Эти сделки попадают под определение сделок между связанными сторонами и могут быть оспорены налоговыми органами Грузии.

Руководство считает, что у него имеются существенные аргументы для обоснования того, что ценообразование в сделках между организациями НК КМГ осуществляется на рыночных условиях, однако, вследствие отсутствия законодательной базы по определению рыночных цен, налоговые органы могут занять в этом вопросе позицию, которая отличается от позиции, занятой НК КМГ.

Налоговая проверка НК КТЖ

В течение 2012 и 2011 годов в НК КТЖ проводилась налоговая комплексная проверка за период с 2007 года по 2010 год. По результатам данной проверки налоговые органы определили налоги к доначислению, включая штрафы и пени на сумму 13.289.000 тысяч тенге. НК КТЖ считает данные доначисления неправомерными и намерена оспаривать их в суде. НК КТЖ признала обязательство по налогам в размере 757.000 тысяч тенге, которое представляет собой наилучшую оценку НК КТЖ суммы, необходимой для будущих выплат.

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством (в тысячах тенге):

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2013	198.317.000	39.038.000
2014	156.940.000	31.711.000
2015	5.827.000	30.376.000
2016	2.735.000	13.131.000
2017-2024	24.020.000	198.573.000
Итого	387.839.000	312.829.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство Казахстана требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продажей нефтепродуктов, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребности внутреннего рынка, в основном для поддержания баланса поставок нефтепродуктов на внутреннем рынке и для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции в ходе весенней и осенней посевных кампаний. Цены на нефть на местном рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами. В случае если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый НК КМГ в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности НК КМГ.

В 2012 году в соответствии со своими обязательствами НК КМГ поставила 2.936.917 тонн сырой нефти (2011 год: 2.811.271 тонн) на внутренний рынок.

Прочие контрактные обязательства

На 31 декабря 2012 года прочие контрактные обязательства Группы по приобретению основных средств составляли примерно 36.426.000 тысяч тенге (2011 год: 46.567.000 тысяч тенге)

Обязательства инвестиционного характера

НК КТЖ

По состоянию на 31 декабря 2012 года у НК КТЖ имелись условные обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалык-Шубарколь», строительству многофункционального Ледового дворца в г. Астана, первичной магистральной транспортной сети связи, приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских вагонов, магистральных тепловозов на общую сумму 747.829.000 тысяч тенге (2011 год: 467.859.000 тысяч тенге). Данная сумма включает обязательства на приобретение пассажирских электровозов у совместно-контролируемого предприятия ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» на сумму 255.039.000 тысяч тенге (2011 год: 296.299.000 тысяч тенге) с поставкой до 31 декабря 2020 года, а также обязательства на приобретение пассажирских вагонов у совместно-контролируемого предприятия ТОО «Тұлпар-Тальго» на сумму 41.034.000 тысяч тенге (2011 год: 55.726.000 тысяч тенге) с поставкой до 31 декабря 2014 года.

НК КМГ

По состоянию на 31 декабря 2012 года у НК КМГ имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 153.000.000 тысяч тенге (2011 год: 214.000.000 тысяч тенге).

KEGOC

На 31 декабря 2012 года АО «KEGOC» имело инвестиционные обязательства по проектам по строительству подстанций и линий электропередач и модернизации электрической сети в сумме 31.678.000 тысяч тенге (2011 год: 56.140.000 тысяч тенге).

Эйр-Астана

В течение 2008-2011 годов, Эйр-Астана подписала соглашения с Airbus и Embraer на приобретение шести и двух узкофюзеляжных воздушных судов соответственно. По воздушным судам Airbus выплаты начались в 2008 году, и последний платеж подлежит оплате в 2013 году. В течение 2012 года Эйр-Астана заключила договоры финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой на поставку трех из вышеуказанных воздушных судов Airbus. Данная аренда выражена в долларах США со сроком погашения двенадцать лет. Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении трех новых Airbus, находятся под гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств. Поставка оставшихся трех воздушных судов запланирована на 2013 год.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства инвестиционного характера (продолжение)

Эйр-Астана (продолжение)

По воздушным суднам Embraer Эйр-Астана выплачивает предоплату в соответствии с оговоренной таблицей платежей, с доставкой первого воздушного судна в ноябре 2012 года в рамках финансовой аренды, выраженной в долларах США, с фиксированной процентной ставкой со сроком погашения двенадцать лет. Поставка второго воздушного судна запланирована на декабрь 2013 года.

В течение 2012 года Эйр-Астана подписала соглашение с Boeing на покупку трех воздушных судов Boeing-787 и трех Boeing-767. Поставка Boeing-767 ожидается в 2013-2014 годах, поставка Boeing-787 ожидается в 2017 и 2019 годах. Эйр-Астана выплачивает предоплату в соответствии с оговоренной таблицей платежа. Условия контракта исключают возможность раскрытия стоимости приобретения.

АО «Kazyna Capital Management»

По состоянию на 31 декабря 2012 года инвестиционные обязательства перед инвестиционными фондами составляли 60.487.000 тысяч тенге (2011 год: 66.114.000 тысяч тенге). Данные обязательства будут выполнены по требованию инвестиционных фондов в течение инвестиционного периода, от трех до пяти лет.

АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына» (далее по тексту «Фонд недвижимости»)

На 31 декабря 2012 года у Фонда недвижимости имелись договорные обязательства в сумме 16.013.000 тысяч тенге (2011 год: 2.532.000 тысяч тенге) по договорам со строительными компаниями.

АО «Интергаз Центральная Азия» (далее по тексту «ИЦА», дочерняя организация НК КМГ)

По условиям договора концессии ИЦА имеет обязательство ежегодно инвестировать 30 миллионов долларов США (4.522.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года) на улучшение и ремонт переданных газотранспортных активов и на инвестиции в новые газотранспортные активы. По состоянию на 31 декабря 2012 года ИЦА имела контрактные обязательства, относящиеся к данному инвестиционному обязательству, на сумму приблизительно 52.330.000 тысяч тенге (2011 год: 34.102.000 тысяч тенге).

Кыргызский обвод (ИЦА)

ИЦА обязано, при соблюдении определенных условий, которые включают возмещение тарифа, разработать и построить кыргызский обвод по стоимости, которая была определена в договоре концессии в размере, примерно, 90-100 миллионов долларов США (13.571.000-15.079.000 тысяч тенге). Однако новые внутренние тарифы, которые по условиям договора концессии являются неременным условием начала строительства кыргызского обвода, еще не опубликованы по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Обязательства по операционной аренде

Обязательства по операционной аренде в основном связаны с арендой самолетов со сроками аренды от 5 до 10 лет. Все контракты операционного лизинга содержат разделы по обновлению рыночных цен в случае, если Эйр Астана воспользуется возможностью их продления. Эйр Астана не имеет возможности приобретения арендованных активов по окончании срока аренды.

На 31 декабря обязательства по операционной аренде представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
В течение одного года	18.427.000	20.043.000
От одного года до пяти лет	41.136.000	28.122.000
Свыше пяти лет	15.135.000	12.493.000
Итого	74.698.000	60.658.000

Обязательные платежи по операционной аренде включают в себя как фиксированные арендные платежи, так и определенную часть платежей по техническому обслуживанию, которая варьируется в зависимости от налета часов.

Фиксированные и переменные арендные платежи деноминированы и подлежат оплате в долларах США. Данная валюта повседневно используется в международных расчётах при аренде воздушных судов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Лицензионные обязательства Казахтелеком

В соответствии с условиями ряда лицензий на оказание услуг беспроводной связи Казахтелеком имеет определенные обязательства в отношении зоны покрытия своей сети. Казахтелеком обязан расширять покрытие мобильной сети, охватывая районы вдоль основных магистралей, мелких городов и поселков городского типа Республики Казахстан. Руководство Группы считает, что Казахтелеком соблюдает условия лицензий.

Обязательства по выдаче кредита, гарантий, аккредитивов и прочие обязательства, относящиеся к расчётным операциям

Группа, в любое время, имеет непогашенные обязательства по выдаче кредитов. Эти обязательства принимают форму утвержденных займов и лимитов по кредитным карточкам и овердрафтам и являются аннулируемыми при определенных условиях.

Группа предоставляет финансовые гарантии и аккредитивы с целью гарантирования выполнения клиентами обязательств перед третьими сторонами. Эти соглашения имеют фиксированные лимиты и обычно выдаются на срок до пяти лет.

Контрактные суммы обязательств указаны в следующей таблице по категории. Суммы по обязательствам, показанные в таблице, предполагают, что суммы будут полностью исполнены. Суммы, показанные в таблице, по аккредитивам представляют максимальный бухгалтерский убыток, который был бы признан на отчётную дату, если контрагенты полностью не выполнят своих обязательств по контракту.

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Договорная сумма		
Заем, кредитная линия и обязательства по финансовой аренде	284.196.000	342.751.000
Гарантии	110.879.000	86.302.000
Аккредитивы и прочие обязательства, относящиеся к расчётным операциям	99.274.000	110.038.000
Минус: гарантии и вклады с ограничительными условиями	(8.411.000)	(9.559.000)
Минус: резерв под банковские аккредитивы и гарантии	(3.111.000)	(6.136.000)

Группа использует такую же политику кредитного контроля и управления при принятии на себя забалансовых потенциальных обязательств, которую она использует при осуществлении балансовых операций.

Общая сумма имеющихся договорных обязательств по выдаче кредита, указанная выше, необязательно представляет собой будущую потребность в денежных средствах, так как эти обязательства могут истечь или быть закрыты до того, как они будут профинансированы, также Группа может запросить обеспечение по кредитным финансовым инструментам.

Доверительное управление (трастовая деятельность)

Некоторые дочерние финансовые организации Группы оказывают услуги по доверительному управлению физическим лицам, трастовым компаниям, пенсионным фондам и прочим организациям, а именно, управляют активами либо инвестируют полученные средства в различные финансовые инструменты в соответствии с указаниями клиента. Группа получает комиссионное вознаграждение за оказание данных услуг. Активы, полученные в доверительное управление, не являются активами Группы и, соответственно, не отражаются в ее консолидированном бухгалтерском балансе. Группа не подвергается кредитному риску при осуществлении указанных вложений, так как она не выдает гарантии под указанные инвестиции.

Ковенанты по займам

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не соблюдала свои ковенанты указанные в *Примечании 14* в данной консолидированной финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверки возмещаемости затрат (Кашаган)

В соответствии с основными принципами Северо-Каспийского Соглашения о Разделе Продукции («СКСРП») государство передало подрядчикам эксклюзивные права на проведение деятельности в районе недропользования, но не передавало права на данный район недропользования ни в собственность, ни в аренду. Вследствие этого, все объемы извлеченной и переработанной продукции (т.е. готовой продукции) являются собственностью государства. Работы осуществляются на основе компенсирования, при этом государство осуществляет выплаты подрядчикам не в денежной форме, а в виде части готовой продукции, тем самым позволяя подрядчикам возместить свои затраты и заработать доходы. Это, так называемое, разделение продукции, т.е. разделение результатов работы, проведенной инвестором.

В соответствии с СКСРП, не все затраты, понесенные подрядчиками, могут быть возмещены. Определенные затраты на возмещение должны утверждаться Управляющим Комитетом («УправКом»).

НК КМГ считает, что все возмещаемые затраты в отчете о возмещаемых расходах классифицированы в соответствии с СКСРП, и расходы, определенные как возмещаемые, правомерно подлежат возмещению на 31 декабря 2012 года.

Тем не менее, определенные затраты не были утверждены УправКомом в соответствии с разделами 13 и 14 СКСРП. Такие расходы считаются невозмещаемыми расходами для Кашагана до утверждения УправКомом. Продолжаются переговоры с Уполномоченным органом для разрешения этих вопросов.

В результате проверок возмещения затрат за период с 2001 по 2008 годы, расходы на сумму 7.975 миллионов долларов США (1.202.103.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года) считались невозмещаемыми. Доля Кашагана в этих затратах составляла 1.340 миллионов долларов США (202.042.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года). В результате длительных переговоров между подрядчиками и устранения большинства указанных замечаний, 28 ноября 2011 года Полномочным органом (ТОО «PSA») и подрядчиками была подписана резолюция, согласно которой сумма невозмещаемых затрат была снижена до 2.959 миллионов долларов США (445.984.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года), с долей НК КМГ в этих расходах, составляющей 497 миллионов долларов США (74.955.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года).

В рамках Соглашения об урегулировании подписанного 17 мая 2012 года были проведены дополнительные переговоры, в результате которых сумма невозмещаемых затрат была снижена до 230 миллионов долларов США (34.655.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года) с долей НК КМГ в размере 39 миллионов долларов США (5.824.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года).

Проверка возмещаемости затрат за 2009 год была завершена в 2012 году. В результате проведенной проверки затраты в размере 875 миллионов долларов США (131.898.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года) были классифицированы как невозмещаемые. Доля НК КМГ в данных затратах составляет 147 миллионов долларов США (22.168.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года). Переговоры для решения вопроса в пользу подрядчиков продолжаются.

Займы газа (КТГ)

В течение 2012 и 2011 годов КТГ осуществляло операции по займу газа от «PetroChina International Company Limited» для обеспечения газом г. Алматы в зимний период. В соответствии с условиями соглашения, в случае невыполнения обязательств по возврату газа, НК КМГ должно возместить задолженность деньгами из расчета 340 долларов США за тысячу кубических метров газа, что составляет 30.401.000 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Обязательства по Плану Стабилизации

Фонд назначен основным оператором Правительства в осуществлении Плана Стабилизации, утвержденного Правительством в 2008 году (*Примечание 1*).

Стабилизация ситуации на рынке недвижимости

По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства по стабилизации ситуации на рынке недвижимости были выполнены.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по Плану Стабилизации (продолжение)

Реализация инновационных, индустриальных и инфраструктурных проектов

На 31 декабря 2012 года обязательства Фонда по финансированию инновационных, индустриальных и инфраструктурных проектов составили 5.000.000 тысяч тенге (2011 год: 5.000.000 тысяч тенге).

Обязательства по повторному использованию антикризисных средств

В соответствии с Протоколом заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/И-380 от 5 апреля 2012 года и Протоколу заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/11-10 от 30 января 2013 года Фонду надлежит осуществить финансирование ряда инвестиционных проектов на общую сумму 514.718.000 тысяч тенге в течение 2012-2014 годов. С учётом освоенных средств в 2012 году и перераспределения средств между проектами, обязательства Фонда к освоению в 2013-2014 годах составляют 415.324.000 тысяч тенге, в том числе по следующим проектам:

Финансирование программы жилищного строительства – реализация программы «Доступное жильё»

В соответствии с постановлением Правительства от 21 июня 2012 года № 821 на строительство жилья через АО «Фонд недвижимости «Самрук-Қазына» предусматривается использовать средства Фонда и средства Национального Фонда. На 31 декабря 2012 года обязательства Фонда по финансированию программы «Доступное жильё-2020» составляют 36.200.000 тысяч тенге (31 декабря 2011 года: ноль).

Реализация прочих инвестиционных проектов Фонда

На 31 декабря 2012 года обязательства Фонда по финансированию прочих инвестиционных проектов составляют 379.124.000 тысяч тенге (31 декабря 2011 года: ноль).

Кроме того, в соответствии с Протоколом заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/11-10 от 30 января 2013 года в 2013 году надлежит осуществить финансирование инвестиционного проекта «Строительство магистрального газопровода Запад-Север-Центр» (Карталы – Тобол-Кокшетау-Астана) в размере 60.000.000 тысяч тенге за счёт собственных средств Фонда и/или АО «Национальная Компания «КазМунайГаз».

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Займы

По состоянию на 31 декабря 2012 года Vector Energy AG совместно с TH KMG AG (в качестве созаемщиков) по кредитной линии от BNP Paribas (Suisse) SA на сумму 865 миллионов долларов США (эквивалент 130.433.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года), включенной в состав текущих обязательств, не выполнили соответствующие условия по финансовым ковенантам. 6 марта 2013 года BNP Paribas (Suisse) SA направило уведомление Vector Energy AG и TH KMG AG с запросом привести соблюдение финансового ковенанта в соответствие с требуемыми условиями в срок до 6 апреля 2013 года. Руководство Группы предприняло соответствующие меры для разрешения данного вопроса на дату выпуска данной консолидированной формы финансовой отчётности.

26 ноября 2012 года дочерняя организация Группы, АО «Локомотив», заключила кредитное соглашение на сумму 425 миллионов долларов США (эквивалент 64.085.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года) с Экспортно-Импортным банком США на приобретение 196 единиц локомотивов. Ставка вознаграждения составила Commercial Interest Reference Rate (в долларах США). В соответствии с условиями кредитного соглашения освоение средств предусмотрено девятью траншами, три из которых получены в январе 2013 года на общую сумму 311 миллионов долларов США (эквивалент 46.896.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года) с удержанием комиссии банка в сумме 32 миллиона США (эквивалент 4.825.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Займы (продолжение)

24 января 2013 года Фонд предоставил заем Kazakhmys Finance PLC в размере 200 миллионов долларов США на финансирование проекта по разработке медного месторождения Жомарт, Казахстан. Финансирование было осуществлено из средств, полученных в рамках кредитной линии с Государственным Банком Развития Китая в январе 2013 года.

В апреле 2012 году ПНХЗ получил займ на пополнение оборотных средств, выданный АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 13.460.000 тысяч тенге.

В январе 2013 года Группа досрочно погасила займ в размере 500 миллионов долларов США (эквивалент 75.395.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года) от Экспортно-Импортного Банка Китая. При досрочном погашении Группа признала комиссию за досрочное погашение в сумме 2,5 миллиона долларов США (эквивалент 376.000 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2012 года) в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе.

13 февраля 2013 года БРК осуществил дополнительное размещение Еврооблигаций на сумму 425 миллионов долларов США (в эквиваленте 64 миллиард тенге), которые имеют купонную ставку 4,125% годовых и срок погашения в 2022 году.

5 марта 2013 года БРК досрочно погасил займы, полученные от Credit Suisse International, на сумму 272 миллиона долларов США (в эквиваленте 41 миллиард тенге). При досрочном погашении Группа признала комиссию за досрочное погашение в размере 21 миллионов долларов США (в эквиваленте 3,2 миллиард тенге) в составе комиссионных расходов.

Изменения в структуре Группы (дочерние организации)

В январе 2013 года руководством Группы было принято решение о реорганизации ТОО МК«KazSilicon» путем присоединения к нему ТОО «Кварц».

29 марта 2013 года АО «Казахтелеком» уплатило 9.807.000 тысяч тенге за приобретение 100% доли участия в ТОО «Digital TV».

31 января 2013 года со стороны International Finance Corporation (далее – «IFC») был предъявлен опцион «пут», согласно которому IFC использует свое право продать все акции АО «СК Лизинг» в количестве – 8.750 штук, что составляет 10% долю в капитале АО «СК Лизинг». Приобретение БТА Банком 10 % акций опциона АО «СК Лизинг» влечет увеличение доли владения БТА Банка акциями АО «СК Лизинг» до 55 % от общего количества акций лизинговой компании (АО «СК Лизинг» станет соответствовать признакам дочерней организации Банка), в связи с чем, такое приобретение акций может быть осуществлено после завершения соответствующих согласительных процедур, в том числе, предписанных законодательством Республики Казахстан.

Передача институтов развития, финансовых организаций и другие изменения в инвестициях в дочерние организации

В соответствии с протоколом совещания с участием Президента Республики Казахстан от 23 января 2013 года №01-7.1 «Об итогах социально-экономического развития Республики Казахстан за 2012 год и задачах по реализации Стратегии «Казахстан-2050» Правительству Республики Казахстан поручено создать АО «Национальное агентство развития», владельцем 100% акций которого будет Правительство, с передачей ему, принадлежащих Фонду долей владения в институтах развития и финансовых организациях (АО «Банк Развития Казахстана», АО «Kazyna Capital Management, АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация «КазЭкспортГарант», АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», АО «Инвестиционный Фонд Казахстана»), предусмотрев передачу ТОО «СК-Фармация» в ведение Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 206 от 4 марта 2013 года Фонду разрешено стать акционером АО «НПФ «Народный банк», НПФ «Грантум» и НПФ «ҰларҮміт» за счёт реализации принадлежащих Фонду акций АО «Казкоммерцбанк» и АО «БТА банк».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Передача институтов развития, финансовых организаций и другие изменения в инвестициях в дочерние организации (продолжение)

В целях реализации принадлежащих Фонду акций АО «БТА Банк», АО «Альянсбанк» и АО «Темірбанк» до 31 декабря 2013 года, в случае отказа акционеров указанных банков от преимущественного права покупки реализуемых акций, Фонду рекомендовано:

- принять меры по отчуждению акций АО «АльянсБанк» и АО «Темірбанк» единому стратегическому инвестору;
- сделать предложение АО «Народный банк Казахстана» приобрести оставшийся пакет акций АО «БТА Банк».

На текущий момент осуществляются процедуры подготовки и согласования документов, связанных с утверждением нормативно-правовых актов по созданию АО «Национальное агентство развития», передачей ТОО «СК-Фармация» и реализацией акций банков.

В апреле 2013 года Фонд произвел передачу Акционеру в доверительное управление 100% доли владения в АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация «КазЭкспортГарант», АО «Қазына Капитал Менеджмент», АО «Инвестиционный фонд Казахстана», АО «Банк Развития Казахстана», АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» и ТОО «СК-Фармация».

Приобретение долей участия в Казцинк

1 февраля 2013 года Фонд произвел приобретение 29,8221% долей участия в уставном капитале ТОО «Казцинк» в сумме 248.837.000 тысяч тенге путем приобретения 100 процентов долей участия в уставном капитале ТОО «Logic Business», ТОО «Logic Invest Capital» и ТОО «Инвестиционный дом «Дана», владеющих по 9,9407% долей участия в ТОО «Казцинк». Приобретение было осуществлено за счёт средств, поступивших от размещения купонных облигаций в сумме 255.000.000 тысяч тенге и выкупленных Национальным Банком РК. Срок обращения облигаций составляет 50 лет с купонным вознаграждением в размере 0,01% годовых.

Финансовое состояние БТА Банк

Решение Бишкекского городского суда о возврате Банку 71% доли в капитале ЗАО «БТА Банк» (Кыргызская Республика) вступило в законную силу. 15 января 2013 года Межрайонный суд г. Бишкек направил регистратору – ООО «Registrum» копии судебных актов, согласно которым права собственности на указанный пакет акций должны быть перерегистрированы на казахстанский БТА Банк.

Операционная деятельность

В соответствии с приказом Департамента Агентства по регулированию естественных монополий по Мангистауской области № 155-НК от 29 декабря 2012 года, тариф на передачу и распределение электричества для предприятий (МРЭК) был изменен с 2,97 тенге кВт / час на 3,10 тенге кВт / час (без НДС).

В соответствии с приказом Департаменты Агентства по регулированию естественных монополий по Актюбинской области, тариф на электричество для Актобе ТЭЦ, был установлен на уровне 6,7 тенге кВт / час (без НДС), а, начиная с 1 марта 2013 года, тариф на теплоэнергию был утвержден на уровне 1.010 тенге/Гкал (без НДС), т.е. был увеличен на 20%.

Экологический аудит

25 января 2013 года в АО «Озенмунайгаз» поступило уведомление от Департамента экологии по Мангистауской области об уплате в государственный бюджет 59.611.000 тысяч тенге экологического ущерба. Сумма ущерба была установлена по результатам плановой проверки за период с 27 августа 2011 года по 12 ноября 2012 года. АО «Озенмунайгаз» не согласилось с вышеуказанным уведомлением и обратилось в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области с обжалованием. Руководство Группы полагает, что АО «Озенмунайгаз» имеет сильную позицию по этому вопросу и сможет успешно обжаловать вышеуказанную сумму. Группа не начисляла резерв, связанный с данным уведомлением, по состоянию на 31 декабря 2012 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Экспортная таможенная пошлина

2 апреля 2013 года Правительство Республики Казахстан повысило экспортную таможенную пошлину на экспорт сырой нефти с 40 долларов США за тонну до 60 долларов США за тонну. Постановление вступило в силу 12 апреля 2013 года. В результате Группа признала дополнительный убыток от обесценения основных средств АО «Озенмунайгаз» (*Примечание 4*) в размере 56 миллиардов тенге в первом квартале 2013 года.

Изменения в банковском регулировании

В период с декабря 2012 года по январь 2013 года Национальный Банк РК уведомлял банки второго уровня о предстоящих изменениях в банковском регулировании в части отмены требования по оценке резерва под обесценение кредитов для регуляторных целей в соответствии со специальными правилами. Было представлено, что, начиная с 1 января 2013 года убыток от обесценения кредитов будет оцениваться в соответствии с требованиями МСФО для регуляторных и налоговых целей. Ранее накопленная разница между регуляторными резервами и резервами по МСФО составит начальное сальдо создаваемого в капитале нового «динамического резерва».

Данные изменения не вступили в силу на дату подписания данной консолидированной финансовой отчётности.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Альянс Банк имеет отрицательную накопленную разницу между регуляторными резервами и резервами по МСФО, которая не может быть использована для создания положительного счёта резервов. Проекты регуляторных документов, находящиеся в настоящее время в публичном доступе, не содержат разъяснений по применению предлагаемых изменений в конкретных обстоятельствах Альянс Банка. Проведя консультации с Национальным Банком РК, руководство убедилось в том, что специальные разъяснения по применению изменений будут предоставлены Альянс Банку. На основе обсуждения с Национальным Банком РК руководство получило уверенность в том, что если применение данных разъяснений приведет к нарушению пруденциальных нормативов, то порядок соблюдения пруденциальных нормативов Альянс Банком будет регулироваться специальным соглашением, подписанным с Национальным Банком РК.

Если такое соглашение будет достигнуто, руководство ожидает, что оно останется в силе по меньшей мере до тех пор, пока Альянс Банк не будет продан негосударственному владельцу, с которым регулирующий орган будет согласовывать подробный план рекапитализации.

Прочие события

В течение января и февраля 2013 года два воздушных судна Fokker 50 и один Airbus были возвращены по окончании договора операционной аренды. В марте 2013 года осуществлена поставка одного воздушного судна типа Embraer 190, привлеченного на условиях операционного лизинга.