

**ТОО «Объединенная химическая компания»**

**Отдельная финансовая отчетность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2012 года,  
с отчетом независимых аудиторов*

## **Отчет независимых аудиторов**

Участнику и руководству ТОО «Объединенная химическая компания»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» (далее - «Компания»), которая включает отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отдельный отчет о совокупном доходе, отдельный отчет об изменениях в капитале и отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

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

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

### **Ответственность аудиторов**

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

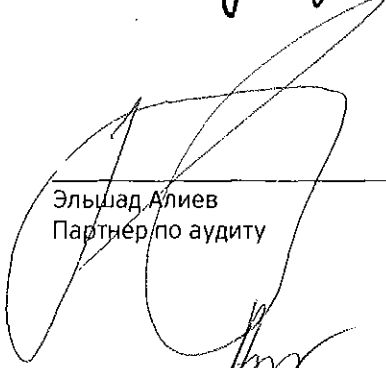
Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в отдельной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие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


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

**Мнение**


По нашему мнению, отдельная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «Объединенная химическая компания» на 31 декабря 2012 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

*Ernst & Young LLP*

  
Эльшад Алиев  
Партнёр по аудиту

  
Александр Назаркулов  
Аудитор



  
Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

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

12 февраля 2013 года

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчет независимых аудиторов

**Отдельная финансовая отчетность**

Отдельный отчет о совокупном доходе .....	1
Отдельный отчет о финансовом положении .....	2
Отдельный отчет о движении денежных средств .....	3
Отдельный отчет об изменениях в капитале .....	4
Примечания к отдельной финансовой отчетности .....	5–25

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

На 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Доход от реализации серы		249.085	11.148
Себестоимость реализованной продукции		(170.131)	(7.516)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>78.954</b>	<b>3.632</b>
Административные расходы	4	(902.133)	(929.167)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(823.179)</b>	<b>(925.535)</b>
Финансовые доходы	6, 8, 9	93.612	38.687
Доход / (убыток) от курсовой разницы		4.861	(4.618)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(724.706)</b>	<b>(891.466)</b>
Расход по подоходному налогу	5	(5.139)	(4.007)
<b>Убыток за год</b>		<b>(729.845)</b>	<b>(895.473)</b>
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
<b>Совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(729.845)</b>	<b>(895.473)</b>

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



*Т.Н. Крылова*  
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

*М.А. Аркабаева*  
Аркабаева М. А.

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

На 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге	Прим.	2012 г.	2011 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства		19.193	21.142
Нематериальные активы		56.477	12.626
Инвестиции в дочерние организации	6	10.548.897	1.981.250
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	24.088.551	39
Налог на добавленную стоимость к возмещению		60.191	40.806
Прочие долгосрочные активы		238.780	60.323
		<b>35.012.089</b>	<b>2.116.186</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		738	972
Дебиторская задолженность и прочие активы		129.166	39.603
Займы выданные	8	1.300.000	1.300.000
Налог на добавленную стоимость к возмещению		61.218	19.407
Денежные средства и их эквиваленты	9	1.840.152	1.946.059
		<b>3.331.274</b>	<b>3.306.041</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>38.343.363</b>	<b>5.422.227</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	10	40.428.029	7.001.940
Непокрытый убыток		(2.956.785)	(2.226.940)
<b>Итого капитал</b>		<b>37.471.244</b>	<b>4.775.000</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательство по выданной гарантии	6	304.774	70.020
		<b>304.774</b>	<b>70.020</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	11	177.265	146.647
Обязательство по вкладам в дочернюю организацию	6	-	175.000
Налоги к уплате		19.117	18.406
Прочие текущие обязательства	12	370.963	237.154
		<b>567.345</b>	<b>577.207</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>38.343.363</b>	<b>5.422.227</b>

Заместитель председателя правления по экономике и финансам

*Т.Н. Крылова*  
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер



*М.А. Аркабаева*  
Аркабаева М. А.

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге	Прим.	2012 г.	2011 г.
Убыток до налогообложения		(724.706)	(891.466)
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию	4	10.642	6.892
Финансовые доходы	6, 8, 9	(93.612)	(38.687)
<b>Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>(807.676)</b>	<b>(923.261)</b>
Изменение в товарно-материальных запасах		234	(599)
Изменение в дебиторской задолженности и прочих активах		(40.343)	(25.044)
Изменение в налоге на добавленную стоимость к возмещению		(61.196)	(19.407)
Изменение в кредиторской задолженности		30.618	49.012
Изменение в налогах к уплате		711	10.466
Изменение в прочих текущих обязательствах		(48.191)	197.721
		<b>(925.843)</b>	<b>(711.112)</b>
Подоходный налог уплаченный		(5.139)	(4.007)
Проценты полученные		29.116	26.712
<b>Чистое использование денежных средств в операционной деятельности</b>		<b>(901.866)</b>	<b>(688.407)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств		(3.514)	(5.859)
Приобретение нематериальных активов		(30)	(3.736)
Вклады в дочерние организации	6	(8.492.617)	(175.000)
Вклады в ассоциированные и совместные предприятия	7	(19.228.451)	-
Приобретение совместного предприятия	7	(4.860.061)	-
Займы выданные	8	-	(1.300.000)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(45.457)	(60.323)
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(32.630.130)</b>	<b>(1.544.918)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Взнос в уставный капитал	10	33.426.089	3.440.710
<b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>33.426.089</b>	<b>3.440.710</b>
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(105.907)</b>	<b>1.207.385</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1.946.059	738.674
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	9	<b>1.840.152</b>	<b>1.946.059</b>

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



*Т.Н. Крылова*  
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

*М.А. Аркабаева*  
Аркабаева М. А.

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2011 года		3.561.230	(1.331.467)	2.229.763
Убыток за год		—	(895.473)	(895.473)
Итого совокупный убыток за год		—	(895.473)	(895.473)
Взносы в уставный капитал	10	3.440.710	—	3.440.710
<b>На 31 декабря 2011 года</b>		<b>7.001.940</b>	<b>(2.226.940)</b>	<b>4.775.000</b>
Убыток за год		—	(729.845)	(729.845)
Итого совокупный убыток за год		—	(729.845)	(729.845)
Взносы в уставный капитал	10	33.426.089	—	33.426.089
<b>На 31 декабря 2012 года</b>		<b>40.428.029</b>	<b>(2.956.785)</b>	<b>37.471.244</b>

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



*Ж. Крылова*  
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

*М. А. Аркабаева*  
Аркабаева М. А.

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

**1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

ТОО «Объединенная химическая компания» (далее по тексту «Компания» или «ОХК»), было создано в соответствии с постановлением Совета директоров АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») от 28 ноября 2008 года и было зарегистрировано 22 января 2009 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, улица Динмухамеда Кунаева 12/1.

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

Помимо прочего, основные направления деятельности Компании включают:

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

Отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем председателя правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 12 февраля 2013 года.

Данная отдельная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 года. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем председателя правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 12 февраля 2013 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****Заявление о соответствии**

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

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

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

**Пересчет иностранной валюты**

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

На 31 декабря 2012 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой бирже составлял 150,74 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств Компании, выраженных в тенге на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года: 148,4 тенге за 1 доллар США).

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

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

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

*Налогообложение*

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

*Активы по отсроченному налогу*

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

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

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения инвестиций в дочерние организации, ассоциированные и совместные предприятия. При наличии таких признаков, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций применимо к индивидуально оцениваемым инвестициям. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой наибольшее из справедливой стоимости инвестиций за вычетом расходов по реализации и стоимости использования. В случае превышения себестоимости инвестиций над возмещаемой стоимостью, инвестиции считаются обесцененными, и себестоимость инвестиций списывается до возмещаемой стоимости. Стоимость использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанную с использованием текущей рыночной ставки процента, с учетом рисков, применимых к данным инвестициям. При расчете справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации, Компания использует соответствующую модель оценки. Данные расчеты дополняются котируемыми ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов индикаторов обесценения инвестиций Компанией не было идентифицировано.

*Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

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

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

**Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия**

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

**Основные средства**

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

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

	Годы
Оборудование	5-7
Прочее	7-10

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

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

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

**Нематериальные активы**

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

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

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

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

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

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

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

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

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

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

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

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетного периода, завершившегося 31 декабря 2012 и 2011 годов.

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

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

Компания оценивала свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. Компания не приобретала никаких финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов.

*Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

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

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность и финансовые гарантии.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

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

*Прекращение признания*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Договоры финансовой гарантии**

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

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

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчёте о финансовом положении осуществляется только в случаях, если:

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

**Обесценение***Финансовые активы*

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

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

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

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

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

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

**Резервы**

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

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

**Признание доходов и расходов**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Продажа товаров*

Доходы от реализации товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

*Процентный доход*

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

*Расходы*

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

**Подходный налог**

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

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

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

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

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

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

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

**Прочие налоги**

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 130.793 тенге в 2012 году (2011 год: 119.993 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость**

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

*НДС к уплате*

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

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

*НДС к возмещению*

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

**Условные активы и условные обязательства**

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

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

**Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

**События после отчетной даты**

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

**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

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

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

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

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

*Поправка к МСБУ 12 «Налог на прибыль» – «Отложенные налоги» – Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»*

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

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

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

*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 отдельной финансовой отчетности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчетности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. У Компании отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на её отдельную финансовую отчетность.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***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. Компания изменила свою учетную политику на добровольной основе и признает актуарные доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода в текущем отчетном периоде. Однако новая редакция стандарта не повлияет на чистые расходы по вознаграждениям, поскольку Компания не имеет долгосрочных планов и обязательств перед работниками подлежащих актуарной оценке. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

*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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

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

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

*Поправки к МСФО 1 «Займы, предоставляемые государством»*

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»*

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

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

МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Компании.

*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 учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Компании.

*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 отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 31 и МСБУ 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

*МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

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

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

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

*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 учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

*«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 года)*

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность Компании:

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

**4. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Заработная плата и социальные отчисления	<b>624.149</b>	591.776
Командировочные расходы	<b>57.783</b>	60.307
Консультационные услуги	<b>52.827</b>	143.390
Расходы по аренде	<b>49.196</b>	46.620
Расходы на транспортировку	<b>17.946</b>	15.920
Износ и амортизация	<b>10.642</b>	6.892
Ремонт и обслуживание	<b>7.681</b>	14.935
Услуги связи	<b>6.682</b>	6.481
Прочее	<b>75.227</b>	42.846
	<b>902.133</b>	929.167

**5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

На 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Текущий подоходный налог	<b>5.139</b>	4.007
Отсроченный подоходный налог	<b>—</b>	—
	<b>5.139</b>	4.007

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

**5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Убыток до налогообложения	(724.706)	(891.466)
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Льгота по подоходному налогу по официальной ставке</b>	<b>(144.941)</b>	<b>(178.293)</b>
Изменения в непризнанных активах по отсроченному налогу	146.173	180.497
Прочие невычитаемые расходы	3.907	1.803
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>5.139</b>	<b>4.007</b>

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	Отнесено на отчет о совокупном доходе	2011 г.
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>			
Переносимый убыток	587.685	144.941	442.744
Начисленные отпуска и прочие обязательства	2.983	189	2.794
Основные средства	1.333	1.043	290
	592.001	146.173	445.828
Минус непризнанные активы по отсроченному подоходному налогу	(592.001)	(146.173)	(445.828)
<b>Чистый актив по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<i>В тысячах тенге</i>	2011 г.	Отнесено на отчет о совокупном доходе	2010 г.
<b>Активы по отсроченному налогу</b>			
Переносимый убыток	442.744	180.062	262.682
Начисленные отпуска и прочие обязательства	2.794	712	2.082
Основные средства	290	(277)	567
	445.828	180.497	265.331
Минус непризнанные активы по отсроченному корпоративному налогу	(445.828)	(180.497)	(265.331)
<b>Чистый актив по отсроченному корпоративному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

На 31 декабря 2012 года непризнанные активы по отсроченному налогу в размере 587.685 тысяч тенге (2011 год: 442.744 тысячи тенге) относились, в основном, к налоговому убытку прошлых лет в размере 2.938.425 тысяч тенге (2011 год: 2.213.720 тысяч тенге). Так как эти убытки могут быть использованы в течение 10 лет, возникает налоговый актив временной разницы. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

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

**6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИИ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

Компания	Тип деятельности	Страна	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ТОО «Хим-плюс»	Производство треххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Казахстан	99,9%	–
ТОО «Полимер Продакшн»	Производство полимерной продукции	Казахстан	90%	–
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	56%	56%

В следующей таблице представлены инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
ТОО «Хим-плюс»	2.959.650	–
ТОО «Полимер Продакшн»	5.357.967	–
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	2.231.280	1.981.250
	<b>10.548.897</b>	<b>1.981.250</b>

В 2012 году Компания и другие инвесторы (владельцы неконтрольной доли участия) учредили ТОО «Хим-плюс» с уставным капиталом в размере 19.770.000 тысяч тенге. На 31 декабря 2012 года сумма неоплаченного капитала этой дочерней организации составила 16.790.580 тысяч тенге и подлежит погашению Компанией до 7 декабря 2013 года.

В 2012 году Компания и другие инвесторы (владельцы неконтрольной доли участия) учредили ТОО «Полимер Продакшн» с уставным капиталом в размере 6.369.343 тысячи тенге. На 31 декабря 2012 года сумма неоплаченного капитала этой дочерней организации составила 1.011.376 тысяч тенге, из которых задолженность владельцев неконтрольной доли участия составила 636.934 тысячи тенге. Неоплаченный капитал подлежит погашению до 19 декабря 2013 года.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов доля участия в инвестиции в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» (далее – «СКЗК») составляла 56%. Основным видом деятельности «СКЗК» является производство серной кислоты для уранодобывающих предприятий АО «Казатомпром». На отчетную дату СКЗК находятся на стадии реконструкции с запланированной датой начала производства во второй половине 2013 года. В 2012 году Компания оплатила свою задолженность по вкладу в СКЗК на сумму 175.000 тысяч тенге (2011 год: вклад составил 175.000 тысяч тенге).

*Обязательство по выданной гарантии*

В 2011 году Компания выдала гарантию в пользу Евразийского Банка Развития по невозобновляемой кредитной линии СКЗК. При первоначальном признании гарантия была признана по справедливой стоимости в размере 70.020 тысяч тенге в 2011 году и была отнесена на увеличение инвестиции в СКЗК. Увеличение гарантированной стоимости заемных средств привело к дополнительному признанию гарантии на сумму 250.030 тысяч тенге в 2012 году и было также отнесено на увеличение инвестиции в СКЗК. В 2012 году финансовый доход по амортизации финансовой гарантии составил 15.276 тысяч тенге (2011 год: ноль).



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

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

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

Компания	Тип деятельности	Страна	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Совместное предприятие:</i>				
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области - Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	51%	-
<i>Ассоциированные компании:</i>				
ТОО «Химфос»	Реконструкция суспензионно-флотационной фабрики для производства фосфоритного концентрата	Казахстан	30%	30%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области - Вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	25%	-
ТОО «ОХК Инжиниринг»	Аудит, разработка технико-экономических обоснований, технических регламентов и стандартов.	Казахстан	25%	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
<i>Совместное предприятие:</i>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	17.775.972	-
<i>Ассоциированные компании:</i>		
ТОО «KLPE»	6.307.540	-
ТОО «ОХК Инжиниринг»	5.000	-
ТОО «Химфос»	39	39
	<b>24.088.551</b>	<b>39</b>

В 2012 году Группа приобрела у АО «РД КазМунайГаз» 51%-ную долю участия в ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.», осуществляющего строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области. Группа уплатила 4.860.061 тысячу тенге деньгами за данное приобретение. В течение 2012 года Группа пополнила уставный капитал этого совместного предприятия денежными средствами на сумму 12.915.911 тысяч тенге.

На основе анализа учредительных документов ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» Руководство Группы классифицировало данное приобретение в качестве инвестиций в совместно-контролируемое предприятие.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания приняла на себя обязательства предоставить финансовую поддержку ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.», в случае необходимости, с целью продолжения деятельности этого совместного предприятия в обозримом будущем.

В 2012 году Компания совместно с другими инвесторами учредила ТОО «KLPE» и оплатила свою долю в размере 25% денежными средствами на сумму 6.307.540 тысяч тенге.

В 2012 году Компания совместно с другими инвесторами учредила ТОО «ОХК Инжиниринг» и оплатила свою долю в размере 25% денежными средствами на сумму 5.000 тысяч тенге.

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

**8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

Займ в размере 1.300.000 тысяч тенге был выдан ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» и подлежит погашению до 31 марта 2013 года. Вознаграждение в 2012 и 2011 годах начислялось по ставке 3,3%. В 2012 году сумма финансовых доходов по вознаграждению составила 42.900 тысяч тенге (2011 год: 3.630 тысяч тенге).

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Краткосрочные вклады в тенге	<b>1.354.949</b>	1.780.000
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	<b>484.989</b>	166.027
Деньги в кассе	<b>214</b>	32
	<b>1.840.152</b>	1.946.059

Краткосрочные вклады размещены на различные сроки до трех месяцев. Вознаграждения в 2012 году начислялись по ставкам от 2,4% до 3% годовых (2011 год: от 1% до 7% годовых). По текущим банковским счетам проценты начисляются по ставке 0,3% годовых в 2012 году (2011 год: 0,3% годовых). В 2012 году финансовый доход по краткосрочным вкладам и текущим счетам составил 35.436 тысяч тенге (2011 год: 35.057 тысяч тенге).

**10. КАПИТАЛ**

Уставный капитал Компании составил 40.428.029 тысяч тенге и 7.001.940 тысяч тенге на 31 декабря 2012 года и 2011 года, соответственно, и был полностью оплачен деньгами.

В течение 2012 года Самрук-Казына осуществила дополнительный взнос в уставной капитал Компании в сумме 33.426.089 тысяч тенге (2011 год: 3.440.710 тысяч тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на пополнение оборотных средств и финансирование расходов Компании в рамках инвестиционных проектов.

**11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Задолженность связанным сторонам за предоставленные услуги (Примечание 13)	<b>145.600</b>	39.164
Задолженность сторонним организациям за текущие активы и предоставленные услуги	<b>31.665</b>	107.483
	<b>177.265</b>	146.647

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

**12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Авансы, полученные в рамках инвестиционных договоров	<b>296.566</b>	147.970
Авансы полученные	<b>46.124</b>	17.232
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты работникам	<b>16.040</b>	58.473
Гарантийные взносы по тендерам	<b>5.389</b>	5.501
Суммы к уплате в пенсионный фонд	<b>36</b>	3.174
Прочее	<b>6.808</b>	4.804
	<b>370.963</b>	237.154

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов авансы, полученные представляют собой предоплату полученную от Фортис Майнинг Лтд. для финансирования совместных инвестиционных проектов.

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

Связанные стороны включают в себя организации группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), организации, под контролем ключевого руководящего персонала и прочие организации, контролируемые Правительством.

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

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

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
<b>Приобретение услуг</b>		
<i>Организации, под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Казахстанско-Британский Технический Университет»	–	29.000
АО «Казпочта»	1.337	1.077
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	2.232	900
<i>Ассоциированные предприятия:</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	182.000	–
<i>Организации, контролируемые Правительством:</i>		
АО «Казахстанский институт развития индустрии»	–	33.900
	<b>185.569</b>	<b>64.877</b>

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

У Компании были следующие остатки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
<b>Дебиторская задолженность и прочие активы</b>		
<i>Организации, под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Казпочта»	26	17
<i>Совместные предприятия:</i>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	46.530	3.630
	<b>46.556</b>	<b>3.647</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>		
<i>Организации, под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Казпочта»	–	57
<i>Ассоциированные предприятия:</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	145.600	–
<i>Организации, контролируемые Правительством:</i>		
АО «Казахстанский институт развития индустрии»	–	39.107
	<b>145.600</b>	<b>39.164</b>

Торговая кредиторская задолженность ассоциированному предприятию представлена задолженностью ТОО «ОХК Инжиниринг» за разработку технико-экономического обоснования.

Дополнительная информация по операциям со связанными сторонами представлена в *Примечаниях 6 и 8.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления и составляет 5 человек по состоянию на 31 декабря 2012 года (2011 год: 5 человек). В 2012 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 62.700 тысяч тенге (2011 год: 59.419 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав административных расходов в отдельном отчете о совокупном доходе.

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

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

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

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

**Договорные обязательства**

На 31 декабря 2012 года Компания имела договорные обязательства по разработке технико-экономических обоснований проектов (ТЭО) на сумму 299.560 тысяч тенге (2011 год: ноль).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

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

Следующая таблица показывает суммы по текущим обязательствам на 31 декабря 2012 и 2011 годов с расшифровкой по срокам погашения на основании контрактных не дисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>31 декабря 2012 года</b>						
Кредиторская задолженность	–	3.418	173.847	–	–	177.265
Обязательство по выданной гарантии	304.774	–	–	–	–	304.774
	<b>304.774</b>	<b>3.418</b>	<b>173.847</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>482.039</b>
<b>31 декабря 2011 года</b>						
Кредиторская задолженность	–	146.647	–	–	–	146.647
Обязательство по выданной гарантии	70.020	–	–	–	–	70.020
	<b>70.020</b>	<b>146.647</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>216.667</b>

**Кредитный риск**

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

Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

**Валютный риск**

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

На 31 декабря 2012 и 2011 годов, Компания не имела существенных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

**Управление капиталом**

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

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов у Компании не было существенного баланса задолженности.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**16. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**

У Компании не было существенных событий после отчетной даты.