

ТОО «Объединенная химическая компания»

Консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный 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 консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «Объединенная химическая компания» 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 Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

Эльшад Алиев
Партнер по аудиту

Александр Назаркулов
Аудитор

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

12 февраля 2013 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	5-31

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Доход от реализации серы		249.085	11.148
Себестоимость реализации		(170.131)	(7.516)
Валовая прибыль		78.954	3.632
Операционные доходы		25.611	25.571
Административные расходы	4	(1.127.093)	(1.099.614)
Операционный убыток		(1.022.528)	(1.070.411)
Финансовые доходы	10, 11	81.255	40.249
Финансовые расходы	9, 13	(66.360)	(15.831)
Доход/(убыток) от курсовой разницы		5.798	(4.618)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	8	(384.116)	-
Прочие неоперационные расходы		(1.084)	(229)
Убыток до налогообложения		(1.387.035)	(1.050.840)
Расход по подоходному налогу	5	(5.607)	(4.356)
Убыток за отчетный год		(1.392.642)	(1.055.196)
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
Совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(1.392.642)	(1.055.196)
Убыток приходящийся на:			
Участника материнской компании		(1.287.855)	(985.354)
Неконтрольные доли участия		(104.787)	(69.842)
		(1.392.642)	(1.055.196)

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



Крылова Т.Н.
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

Аркабаева М.А.
Аркабаева М.А.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	5.830.845	1.436.580
Нематериальные активы		57.389	12.773
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	2.548.353	1.922.119
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	8	27.868.660	39
Налог на добавленную стоимость к возмещению		445.318	81.249
Прочие долгосрочные активы		238.780	60.323
Дебиторская задолженность	9	105.915	-
		37.095.260	3.513.083
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		6.500	8.764
Дебиторская задолженность и прочие активы	9	877.688	302.175
Займы выданные	10	1.300.000	1.300.000
Налог на добавленную стоимость к возмещению		240.959	21.667
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		600	600
Денежные средства и их эквиваленты	11	9.211.290	2.098.678
		11.637.037	3.731.884
ИТОГО АКТИВОВ		48.732.297	7.244.967
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	40.428.029	7.001.940
Дополнительный оплаченный капитал	12	4.164.225	-
Непокрытый убыток		(3.684.634)	(2.396.779)
Капитал, приходящийся на участника материнской компании		40.907.620	4.605.161
Неконтрольные доли участия	12	1.906.204	1.354.287
Итого капитал		42.813.824	5.959.448
Долгосрочные обязательства			
Займы	13	4.939.983	830.240
Проценты к уплате	13	252.100	15.831
		5.192.083	846.071
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	14	319.169	159.120
Налоги к уплате		21.724	25.920
Прочие текущие обязательства	15	385.497	254.408
		726.390	439.448
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		48.732.297	7.244.967

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Т.Н. Крылова
Крылова Т.Н.

М.А. Аркабаева
Аркабаева М. А.

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге	Прим.	2012 г.	2011 г.
Убыток до налогообложения		(1.387.035)	(1.050.840)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	4	28.759	26.282
Финансовые доходы	10, 11	(81.255)	(40.249)
Финансовые расходы	9, 13	66.360	15.831
Начисленные резервы	15	1.486	-
Расходы по сомнительным долгам, обесценению авансов выданных и неликвидным запасам	4	11.737	2.689
Убыток от выбытия основных средств		-	4
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	8	384.116	-
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(975.832)	(1.046.283)
Изменение в товарно-материальных запасах		3.636	(855)
Изменение в дебиторской задолженности и прочих активах		(49.657)	(30.886)
Изменение в налоге на добавленную стоимость к возмещению		(583.361)	(21.651)
Изменение в кредиторской задолженности		(142.927)	1.795
Изменение в налогах к уплате		(4.196)	21.152
Изменение в прочих текущих обязательствах		129.603	200.413
		(1.622.734)	(876.315)
Подходный налог уплаченный		(5.607)	(4.356)
Проценты полученные		32.035	28.276
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(1.596.306)	(852.395)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(4.691.883)	(821.498)
Приобретение нематериальных активов		(1.062)	(3.643)
Приобретение инвестиций в ассоциированных и совместных предприятиях	8	(4.860.061)	-
Взносы в уставный капитал ассоциированных и совместных предприятий	8	(19.228.451)	-
Займы выданные	10	-	(1.300.000)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(45.457)	(60.323)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(28.826.914)	(2.185.464)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Взнос в уставный капитал	12	33.426.089	3.440.710
Поступление банковского займа	14	4.109.743	830.240
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		37.535.832	4.270.950
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		7.112.612	1.233.091
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2.098.678	865.587
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	9.211.290	2.098.678

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 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

		Приходится на участника материнской компании					
		Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
В тысячах тенге	Прим.						
На 1 января 2011 года		3.561.230	–	(1.411.425)	2.149.805	1.424.129	3.573.934
Убыток за год		–	–	(985.354)	(985.354)	(69.842)	(1.055.196)
Итого совокупный убыток за год		–	–	(985.354)	(985.354)	(69.842)	(1.055.196)
Взносы в уставный капитал	12	3.440.710	–	–	3.440.710	–	3.440.710
На 31 декабря 2011 года		7.001.940	–	(2.396.779)	4.605.161	1.354.287	5.959.448
Убыток за год		–	–	(1.287.855)	(1.287.855)	(104.787)	(1.392.642)
Итого совокупный убыток за год		–	–	(1.287.855)	(1.287.855)	(104.787)	(1.392.642)
Взносы в уставный капитал	12	33.426.089	–	–	33.426.089	–	33.426.089
Доли неконтролирующих участников	12	–	–	–	–	656.704	656.704
Приобретение совместного предприятия	12	–	4.164.225	–	4.164.225	–	4.164.225
На 31 декабря 2012 года		40.428.029	4.164.225	(3.684.634)	40.907.620	1.906.204	42.813.824

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 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ТОО «Объединенная химическая компания» (далее по тексту «Компания» или «ОХК») и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа») (Примечание 2).

ОХК является товариществом с ограниченной ответственностью, которое 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 товарищества. Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Помимо прочего, основные направления деятельности Группы 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.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Группы 12 февраля 2013 года.

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

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

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

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

Пересчет иностранной валюты

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 консолидированном 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 Группы, выраженных в тенге на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года: 148,4 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 года. Дочерние организации полностью консолидируются Компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Убытки дочерней организаций относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы:

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	90,0%	–
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	56,0%	56,0%

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 и была отражена в качестве дебиторской задолженности на 31 декабря 2012 года (Примечание 9). Неоплаченный капитал подлежит погашению до 19 декабря 2013 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Приобретение ассоциированных и совместных предприятий под общим контролем**

Приобретение ассоциированных и совместных предприятий под общим контролем учитывается по балансовой стоимости инвестиции в финансовую отчетность предыдущего владельца («предшественник»), определенной по методу долевого участия. Группа не переоценивает справедливую стоимость активов и обязательств такого ассоциированного и совместного предприятия. Вместо этого Группа по-прежнему признает корректировки, признанные предшественником, если таковые возникли на дату приобретения предшественником доли участия в ассоциированном и совместном предприятии.

Разница, возникающая между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью инвестиции у предшественника, отражается непосредственно в капитале.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки консолидированной 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 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, 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 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. Расчет 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. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Нефинансовые активы Группы в основном включают незавершенное строительство (*Примечание 6*), авансы выданные за долгосрочные активы (*Примечание 7*) и инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (*Примечание 8*). Данные активы в основном связаны с развитием химической промышленности в Республике Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов руководство Группы не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения нефинансовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Участие в совместной деятельности

Группа имеет доли в совместных предприятиях, которые представляют собой организации, находящиеся под совместным контролем. Совместное предприятие создается на основе договорных соглашений, в соответствии с которыми две или более стороны осуществляют экономическую деятельность, которая находится под общим контролем, а совместно контролируемая компания является совместным предприятием, подразумевающим создание отдельного предприятия, в котором каждому участнику принадлежит определенная доля. Соглашение требует единогласного согласия в финансовых и операционных соглашениях среди участников. Группа отражает свои доли в совместных предприятиях с использованием метода долевого участия. В соответствии с методом долевого участия, инвестиции в совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости плюс изменения после приобретения в доле Группы в чистых активах совместного предприятия. Тогда, когда имело место изменение, признанное непосредственно в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю в любых изменениях и когда это применимо, раскрывает это в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями, исключаются в пределах доли в совместном предприятии.

Доля в прибыли совместных предприятий показывается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Это прибыль, которая относится на акционеров совместных предприятий, следовательно, она является прибылью после налогообложения.

Финансовая отчетность совместных предприятий готовится за тот же отчетный период, что и отчетность Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное или ассоциированное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное или ассоциированное предприятие. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного или ассоциированного предприятия и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли совместных и ассоциированных предприятий».

В случае потери существенного влияния над ассоциированным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместного или ассоциированного предприятия на момент потери совместного контроля или существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированными предприятиями являются все организации, на которые Группа имеет значительное влияние, но не осуществляет над ними контроль, как правило, это подразумевает владение от 20% до 50% от числа акций, имеющих право голоса. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия, как раскрыто в учетной политике для совместных предприятий.

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
Здания и сооружения	22-83
Оборудование	5-25
Транспорт	7-9
Прочее	5-10

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 консолидированный 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 полезного 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 минус накопленная амортизация 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. Группа 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, а также 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 Группа 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 консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

Непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

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

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, завершившихся 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 Группа 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 нереализованные 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 операционного убытка или обесцениваются, в случае чего совокупный убыток признается в консолидированном отчете о совокупном доходе и переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа 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. Группа не приобретала никаких финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за периоды, 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;
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 Группа продолжает свое участие в переданном активе.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

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 Группы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, а также 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. Группа 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 Группы включают кредиторскую задолженность и займы.

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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа 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 консолидированном 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете 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 Группа 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Нефинансовые активы

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Нефинансовые активы (продолжение)

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

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности 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 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 Группа сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

Продажа товаров

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

Предоставление услуг

Выручка от оказания услуг исследований признается исходя из стадии завершения работ. Стадия завершенности работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчетной дате от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

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 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Доход от аренды*

Доход от операционной аренды, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав операционных доходов.

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.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Подходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному 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 подоходный 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.

Дочерняя организация ТОО «СП СКЗ Казатомпром» заключила договор с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан «На осуществление инвестиций, предусматривающих инвестиционные преференции» №19-05-12-2008 от 30 декабря 2008 года, впоследствии дополненным 12 июня 2012 года. В соответствии с инвестиционным договором, дочерней организации предоставлены налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

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

Группа 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 Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

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 консолидированной финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в консолидированной 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 компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

События после отчетной даты

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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».

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 Группой информацию.

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

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчетности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую 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 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 Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа 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 Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой консолидированной финансовой отчетности 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. Группа 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 Группа 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 Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 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 оттого, 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене 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 Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в консолидированной 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 ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 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 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 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 Группы. 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 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 отчетных 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 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и социальные отчисления	749.962	673.201
Командировочные расходы	64.810	65.575
Консультационные услуги	56.677	148.388
Расходы по аренде	52.331	49.714
Износ и амортизация	28.759	26.282
Расходы на транспортировку	26.088	21.488
Налоги, кроме подоходного налога	22.751	4.040
Расходы на охрану	16.520	8.315
Расходы по сомнительным долгам, обесценению авансов выданных и неликвидным запасам	11.737	2.689
Услуги банка	10.883	8.697
Ремонт и обслуживание	7.936	15.129
Услуги связи	7.787	7.327
Сырье и материалы	6.876	15.894
Прочие	63.976	52.875
	1.127.093	1.099.614

5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Текущий подоходный налог	5.607	4.356
Отсроченный подоходный налог	—	—
	5.607	4.356

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Убыток до налогообложения	(1.387.035)	(1.050.840)
Официальная ставка налога	20%	20%
Льгота по подоходному налогу по официальной ставке	(277.407)	(210.168)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	197.787	205.404
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	76.823	—
Прочие невычитаемые расходы	8.404	9.120
Расходы по подоходному налогу	5.607	4.356

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря, компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу на прибыль представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2012 г.	Отнесено на отчет о совокупном доходе	2011 г.	Отнесено на отчет о совокупном доходе	2010 г.
Активы по отсроченному налогу					
Переносимый убыток	710.832	187.376	523.456	212.070	311.386
Признание дисконта	14.324	14.324	-	-	-
Начисленные отпуска и прочие обязательства	4.255	586	3.669	1.081	2.588
Проценты начисленные	-	(3.166)	3.166	3.166	-
Резерв по устаревшим товарно- материальным запасам	2.306	788	1.518	1.518	-
Прочие резервы	1.926	1.415	511	511	-
Основные средства	1.333	1.043	290	(277)	567
Налоги	124	6	118	118	-
Нематериальные активы	-	(2)	2	2	-
	735.100	202.370	532.730	218.189	314.541
Обязательства по отсроченному налогу					
Основные средства	(24.299)	(4.583)	(19.716)	(12.785)	(6.931)
Минус: Непризнанные активы по отсроченному корпоративному налогу	(710.801)	(197.787)	(513.014)	(205.404)	(307.610)
Чистые обязательства по отсроченному корпоративному налогу	-	-	-	-	-

На 31 декабря 2012 года непризнанные активы по отсроченному налогу в размере 710.801 тысяча тенге (2011 год: 513.014 тысяч тенге) относились, в основном, к налоговому убытку прошлых лет в размере 3.554.160 тысяч тенге (2011 год: 2.617.280 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2012 и 2011 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
1 января 2011 года	373.539	113.176	4.495	13.280	916.908	1.421.398
Поступления	–	779	–	5.474	57.004	63.257
Выбытия	–	–	–	–	(4)	(4)
31 декабря 2011 года	373.539	113.955	4.495	18.754	973.908	1.484.651
Поступления	–	3.631	–	4.488	4.414.775	4.422.894
Выбытия	(1.387)	(6.337)	–	(219)	(1.084)	(9.027)
31 декабря 2012 года	372.152	111.249	4.495	23.023	5.387.599	5.898.518
Накопленный износ:						
1 января 2011 года	(8.323)	(10.884)	(586)	(4.004)	–	(23.797)
Отчисления за год	(7.694)	(10.966)	(544)	(5.070)	–	(24.274)
31 декабря 2011 года	(16.017)	(21.850)	(1.130)	(9.074)	–	(48.071)
Отчисления за год	(7.683)	(8.941)	(543)	(6.165)	–	(23.332)
Выбытия	35	3.617	–	78	–	3.730
31 декабря 2012 года	(23.665)	(27.174)	(1.673)	(15.161)	–	(67.673)
Остаточная стоимость:						
31 декабря 2011 года	357.522	92.105	3.365	9.680	973.908	1.436.580
31 декабря 2012 года	348.487	84.075	2.822	7.862	5.387.599	5.830.845

На 31 декабря 2012 и 2011 годов незавершенное строительство в основном представлено затратами на оборудование, установку и реконструкцию завода по производству серной кислоты. Оборудование, являющееся частью незавершенного строительства, в размере 1.726.273 тысячи тенге находится в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития (*Примечание 13*).

В 2012 году Группа капитализировала процентные расходы в размере 236.269 тысяч тенге (2011 год: ноль тенге).

7. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов авансы, выданные для приобретения долгосрочных активов, в размере 2.548.353 тысяч тенге и 1.922.119 тысяч тенге, соответственно, в основном представляют собой авансы, выплаченные Десмет Баллестра С.п.А., итальянскому поставщику за оборудование для производства серной кислоты с общей договорной стоимостью 3.439.953 тысячи тенге (или 17.620 тысяч евро).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			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 совместное предприятие представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
<i>Совместное предприятие:</i>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	21.607.916	–
<i>Ассоциированные компании:</i>		
ТОО «KLPE»	6.252.750	–
ТОО «ОХК Инжиниринг»	7.955	–
ТОО «Химфос»	39	39
	27.868.660	39

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.

В соответствии с принятой учетной политикой приобретение совместно-контролируемых предприятий от связанной стороны, является сделкой под общим контролем и учитывается по балансовой стоимости инвестиции в финансовой отчетности предшественника. Таким образом, на дату приобретения инвестиция в консолидированной финансовой отчетности Группы была признана по 51%-ной доле текущей стоимости чистых активов ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.». Разница в размере 4.164.225 тысяч тенге между ценой приобретения в размере 4.860.061 тысяча тенге и долей в чистых активах в размере 9.024.286 тысяч тенге была признана непосредственно в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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.

В таблице ниже представлена финансовая информация на 31 декабря 2012 года об ассоциированных и совместных предприятиях (пропорциональная доля Группы):

	ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	ТОО «KLPE»	ТОО «ОХК Инжиниринг»	ТОО «Химфос»
Текущие активы	9.696.309	5.930.915	54.545	39
Долгосрочные активы	21.017.102	383.617	822	—
Текущие обязательства	(2.163.999)	(59.231)	(47.355)	—
Долгосрочные обязательства	(6.941.496)	—	(57)	—
Чистые активы	21.607.916	6.255.301	7.955	39
Чистый (убыток)/доход	(332.281)	(54.790)	2.955	—

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Обязательства неконтролирующих участников по оплате доли в дочерних организациях (Примечание 2)	656.704	—
Задолженность ТОО «СГХК»	191.099	257.016
Авансы выданные	75.992	14.138
Проценты к получению (Примечание 16)	57.172	13.294
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 16)	26	17
Задолженность работников	—	22
Прочее	10.403	17.688
Минус: резерв по сомнительным долгам и обесценению авансов выданных	(7.793)	—
	983.603	302.175
Долгосрочная часть	105.915	—
Краткосрочная часть	877.688	302.175

В 2012 году Группа и ТОО «СГХК», владеющее 22%-ной долей участия в ТОО «СП СКЗ Казатомпром», договорились о рассрочке по выплате дебиторской задолженности в размере 257.459 тысяч тенге. Справедливая стоимость этой дебиторской задолженности была определена по методу дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования в размере 9%. Разница в сумме 66.360 тысяч тенге между номинальной и дисконтированной стоимостью этой задолженности была признана в консолидированном отчете о совокупном доходе в 2012 году (2011 год: ноль). На 31 декабря 2012 года часть этой задолженности в размере 105.915 тысяч тенге была представлена в долгосрочных активах в соответствии с графиком платежей.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАНЫЕ

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	7.830.127	205.647
Краткосрочные вклады в тенге	1.380.949	1.893.000
Деньги в кассе	214	31
	9.211.290	2.098.678

Краткосрочные вклады размещены на различные сроки до трех месяцев. Вознаграждение по вкладам в 2012 году начислялись по ставкам от 2,4% до 3% годовых (2011 год: от 1% до 7% годовых). По текущим банковским счетам вознаграждение начислялось по ставке 0,3% годовых (2011 год: 0,3% годовых).

В 2012 году финансовый доход по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам составил 38.355 тысяч тенге (2011 год: 36.619 тысяч тенге).

12. КАПИТАЛ

Уставный 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 2012 году 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.

Дополнительный оплаченный капитал

Как указано в *Примечании 8* Группа признала разницу по приобретению ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» в размере 4.164.225 тысяч тенге в капитале в качестве дополнительного оплаченного капитала.

Неконтрольные доли участия

Неконтрольные доли участия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
ТОО «Хим-плюс»	19.770	–
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	1.252.640	1.354.287
ТОО «Полимер Продакшн»	633.794	–
	1.906.204	1.354.287

13. ЗАЙМЫ

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2012 г.	2011 г.
Евразийский Банк Развития	тенге	1 марта 2022 года	10,5%	4.939.983	830.240

Данный займ был получен в рамках реконструкции завода по производству серной кислоты. Общая сумма займа по договору составляет 7.700.000 тысяч тенге. Группа планирует освоить оставшуюся часть займа в течение 2013 года. Займ подлежит погашению в соответствии с установленным графиком через 36 месяцев после получения первого транша – 31 октября 2011 года.

Проценты подлежат погашению через 24 месяца после получения первого транша – 31 октября 2011 года. В 2012 году финансовые расходы составили 236.269 тысяч тенге, которые были полностью капитализированы в незавершенное строительство (2011 год: 15.831 тысяча тенге, отнесены на расходы). На 31 декабря 2012 года проценты к уплате составили 252.100 тысяч тенге (2011 год: 15.831 тысяча тенге). В соответствии с условиями кредитного договора оборудование, приобретаемое за счет кредитных средств, предоставляется в качестве залогового имущества.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Задолженность связанным сторонам за предоставленные услуги (Примечание 16)	146.450	39.250
Задолженность сторонним организациям за основные средства и услуги капитального характера	133.363	12.387
Задолженность сторонним организациям за текущие активы и предоставленные услуги	39.356	107.483
	319.169	159.120

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

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Авансы, полученные в рамках инвестиционных проектов	296.566	147.970
Авансы полученные	46.329	21.054
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты работникам	19.075	49.881
Резервы	8.416	6.930
Гарантийные взносы по тендерам	5.389	9.080
Суммы к уплате в пенсионный фонд	1.765	4.809
Прочее	7.957	14.684
	385.497	254.408

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

16. СДЕЛКИ 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 и неденежной форме.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Приобретения		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	4.614	900
АО «Казпочта»	1.447	1.077
АО «Казхателеком»	1.265	758
АО «НК «КазМунайГаз»	803	1.059
АО «КБТУ»	–	29.000
АО «БТА Банк»	–	13
<i>Ассоциированные предприятия:</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	182.000	–
<i>Организации, контролируемые Правительством:</i>		
АО «Казахстанский институт развития индустрии»	–	33.900
	190.129	66.707

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

У Группы были следующие суммы к получению и уплате по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Дебиторская задолженность и прочие активы		
<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
	46.556	3.647
Кредиторская задолженность		
<i>Ассоциированные предприятия:</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	145.600	–
<i>Организации, контролируемые Правительством:</i>		
АО «Казахстанский институт развития индустрии»	–	39.107
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Самрук-Казына контракт»	700	–
АО «Казахтелеком»	147	86
АО «НК «КазМунайГаз»	3	–
АО «Казпочта»	–	57
	146.450	39.250

Информация по займам, выданным связанным сторонам представлена в *Примечании 10*.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в общей сложности 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

17. 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

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 Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Группы могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Группа не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят 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 Группы по налогам будет поддержана.

Судебные иски и претензии

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2012 года Группа имела договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в рамках инвестиционных проектов на сумму 3.743.395 тысяч тенге (2011 год: ноль).

Инвестиционный договор

В соответствии с инвестиционным договором по строительству сернокислотного завода Группа обязана выполнять рабочую программу и отчетываться перед государственными органами о ходе выполняемых работ на полугодовой основе. Общая сумма инвестиций, производимых Группой в рамках рабочей программы, составляет 7.021.239 тысяч тенге в течение пяти лет (2008-2013 годы). В соответствии с инвестиционным договором, Группе предоставлены налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта. Несоблюдение условий инвестиционного договора в любое время может привести к его отзыву государственными органами. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа инвестировала 6.228.742 тысячи тенге (2010 год: 1.330.653 тысячи тенге; 2011 год: 805.360 тысяч тенге; 2012 год: 4.076.729 тысяч тенге). В 2012 году Группа не выполнила инвестиционные обязательства на 2012 год на сумму 1.199.466 тысяч тенге. Руководство Группы направило письмо с объяснениями по невыполнению инвестиционной программы в Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан. Группа планирует подписать дополнительное соглашение в феврале 2013 года. Руководство Группы считает, что это несоблюдение не приведет к отзыву инвестиционного соглашения.

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают банковский займ и кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются займы и дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы 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.

Потребность в ликвидных средствах отслеживается на постоянной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

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

В тысячах тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2012 года						
Займы	–	–	–	1.498.003	4.154.839	5.652.842
Проценты к уплате	–	–	–	1.961.142	1.268.306	3.229.448
Кредиторская задолженность	130.225	7.942	173.847	7.155	–	319.169
	130.225	7.942	173.847	3.466.300	5.423.145	9.201.459
31 декабря 2011 года						
Займы	–	–	–	220.982	856.980	1.077.962
Проценты к уплате	–	–	–	308.220	279.569	587.789
Кредиторская задолженность	5.318	146.647	–	7.155	–	159.120
	5.318	146.647	–	536.357	1.136.549	1.824.871

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также займов, выданных связанной стороне, дебиторской задолженности. Подверженность Группы 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 Группы являются связанные стороны. В отношении задолженности ТОО «СГХК» (Примечание 9) руководство Группы ожидает получить банковскую гарантию оплаты задолженности в январе 2013 года.

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 Группа не имела значительных остатков, выраженных в иностранной валюте.

Управление капиталом

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

Управление капиталом Группы находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Самрук-Казына. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами Самрук-Казына. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Самрук-Казына может увеличить уставный капитал Группы, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Группу на получение заемного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

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

Справедливая стоимость банковского займа примерно равна балансовой стоимости вследствие того, что процентная ставка приблизительно равна рыночной ставке.

19. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В январе 2013 года Группа получила банковскую гарантию возврата задолженности от ТОО «СГХК» (Примечание 9).