

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность

*По состоянию на 30 сентября 2013 года и за девять месяцев,
закончившихся на эту дату*

СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный консолидированный бухгалтерский баланс.....	1-2
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	3-4
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5-6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7-8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9
1. Общая информация	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....	11
3. Сезонный характер деятельности	16
4. Приобретения	16
5. Прекращенная деятельность, активы, классифицированные как предназначенные для продажи и потеря контроля над дочерней организацией.....	17
6. Основные средства.....	24
7. Инвестиции в Совместные предприятия и ассоциированные компании	26
7. Инвестиции в Совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение).....	27
8. Займы клиентам.....	27
9. Финансовые активы	28
10. Прочие долгосрочные активы	29
11. Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	29
11. Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы (продолжение).....	30
12. денежные средства и их эквиваленты	30
13. Капитал	30
14. Займы.....	34
15. Займы Правительства республики казахстан	35
16. Прочие текущие обязательства	35
17. Выручка.....	36
18. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	36
19. Общие и административные расходы	37
20. Расходы по транспортировке и реализации.....	37
21. Убыток от обесценения	37
22. Прочий операционный убыток	38
22. Прочий операционный убыток (продолжение).....	38
23. Финансовые затраты	38
24. Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	38
25. Консолидация	39
26. Существенные неденежные сделки	40
27. Раскрытие информации о связанных сторонах	41
28. цели и политика управления финансовыми рисками	42
29. Финансовые и условные обязательства	44
30. Сегментная отчетность	49
31. События после отчетной даты	51

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)*
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	6.625.962	6.093.002
Нематериальные активы		343.606	358.276
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	7	1.676.873	1.351.044
Займы клиентам	8	1.070.313	1.386.384
Средства в кредитных учреждениях		284.846	269.627
Прочие финансовые активы	9	166.725	464.934
Актив по отсроченному подоходному налогу		66.959	77.964
Прочие долгосрочные активы	10	486.128	421.092
		10.721.412	10.422.323
Текущие активы			
Запасы		417.928	409.508
НДС к возмещению		226.199	193.950
Предоплата по подоходному налогу		85.150	78.372
Торговая дебиторская задолженность	11	348.065	342.352
Займы клиентам	8	548.195	665.326
Средства в кредитных учреждениях		1.222.957	1.076.442
Прочие финансовые активы	9	141.186	267.809
Прочие текущие активы	11	272.147	298.175
Денежные средства и их эквиваленты	12	1.017.409	1.468.426
		4.279.236	4.800.360
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	302.765	51.521
Итого активов		15.303.413	15.274.204

Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
(продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)*
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру			
Уставный капитал	13	4.453.220	4.409.314
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		25.853	24.846
Резерв по пересчёту иностранных валют		269.179	219.712
Прочие капитальные резервы		(2.020)	16.200
Нераспределённая прибыль		2.052.597	1.944.252
		6.798.855	6.614.324
Неконтрольная доля участия	13	818.529	801.135
Итого капитала		7.617.384	7.415.459
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	3.641.301	3.526.943
Займы Правительства Республики Казахстан	15	196.026	210.810
Обязательства по финансовой аренде		55.787	35.313
Резервы		137.278	136.312
Обязательство по отсроченному подоходному налогу		363.312	336.950
Обязательства по вознаграждениям работникам		55.071	45.940
Средства клиентов		31.987	106.663
Производные финансовые инструменты		-	7.450
Прочие долгосрочные обязательства		315.087	296.660
		4.795.849	4.703.041
Текущие обязательства			
Займы	14	435.213	680.962
Займы Правительства Республики Казахстан	15	545.506	559.831
Обязательства по финансовой аренде		10.313	8.425
Резервы		121.389	124.202
Обязательства по вознаграждениям работникам		4.002	4.039
Подоходный налог к уплате		56.526	48.841
Торговая и прочая кредиторская задолженность		399.810	496.946
Средства клиентов		631.308	636.058
Производные финансовые инструменты		20	888
Прочие текущие обязательства	16	535.573	575.195
		2.739.660	3.135.387
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	5	150.520	20.317
Итого обязательств		7.686.029	7.858.745
Итого капитала и обязательств		15.303.413	15.274.204

* Некоторые суммы, приведенные выше, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2012 год, поскольку отражают произведенные пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 2

Управляющий директор – Член Правления


Нурлан Рахметов

Главный бухгалтер


Алмаз Абдрахманова

Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2013 года	30 сентября 2012 года
Выручка	17	3.541.208	3.478.930
Государственные субсидии		18.884	20.747
		3.560.092	3.499.677
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	18	(2.487.234)	(2.506.380)
Валовая прибыль		1.072.858	993.297
Общие и административные расходы	19	(282.985)	(270.201)
Расходы по транспортировке и реализации	20	(247.682)	(287.368)
Доход от выгодной покупки		1.203	–
(Убыток) / доход от выбытия основных средств, нетто		(4.555)	430
Убыток от обесценения	21	(146.270)	(42.575)
Прочий операционный доход		57.705	67.109
Прочий операционный убыток	22	(36.671)	(656.166)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		413.603	(195.474)
Финансовые затраты	23	(174.286)	(157.695)
Финансовый доход		56.083	55.553
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	24	417.467	402.787
Отрицательная курсовая разница, нетто		(36.529)	(26.767)
Прибыль до учёта подоходного налога		676.338	78.404
Расходы по подоходному налогу		(177.346)	(189.939)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности		498.992	(111.535)
(Убыток)/прибыль после налогообложения от прекращенных операций	5	(4.363)	207.865
Прибыль за период		494.629	96.330

Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(продолжение)**

В миллионах тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2013 года	30 сентября 2012 года
Прочий совокупный доход, после налогообложения:			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Пересчет иностранных валют		51.259	18.240
Нереализованный (убыток) от переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(2.088)	(22.895)
Чистый реализованный (убыток) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		(66)	(819)
Реклассификации из состава прочего совокупного дохода в прочие убытки по обесценению финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		49.105	(5.474)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Актуарные убытки по плану с установленными выплатами, после налогообложения		(293)	-
Убыток от инструментов хеджирования денежных потоков		(254)	(163)
Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		(547)	(163)
Прочий совокупный доход/(убыток), после налогообложения		48.558	(5.637)
Общий совокупный доход за период, после налогообложения		543.187	90.693
Прибыль за период, приходящаяся на:			
Акционера		449.442	51.072
Неконтрольную долю участия		45.187	45.258
		494.629	96.330
Общий совокупный доход за период после налогообложения, приходящийся на:			
Акционера		497.725	43.817
Неконтрольную долю участия		45.462	46.876
		543.187	90.693
Прибыль на акцию:			
Основная и разводненная доля прибыли за период, относящейся к акционеру (тенге)	13	129,09	14,67
Прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности:			
Основная и разводненная доля прибыли/(убытка) от продолжающейся деятельности, относящейся к акционеру (тенге)	13	130,31	(13,95)

Управляющий директор – Член Правления

Главный бухгалтер


Нурлан Рахметов


Алмаз Абдрахманова



Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Приходится на Акционера						Итого	Итого
	Уставный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по пересчёту иностранных валют	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Неконторольная доля участия		
<i>В миллионах тенге</i>								
Сальдо на 31 декабря 2011 года (Как представлено ранее)	4.050.383	(106.997)	186.145	17.656	823.433	758.983	5.729.603	
Пересчет (Примечание 2)	—	—	—	165	21.761	—	21.626	—
Сальдо на 31 декабря 2011 года (Пересчитано)*	4.050.383	(106.997)	186.145	17.821	845.194	758.983	5.751.529	
Совокупный убыток за период*	—	(24.026)	17.364	(593)	51.072	46.876	90.693	
Выпуск акций	347.333	—	—	—	—	—	347.333	
Дисконт по займам от Правительства и по облигациям, выкупленным Национальным Банком РК	—	—	—	—	305.668	—	305.668	
Дивиденды	—	—	—	—	(168.190)	(150.461)	(318.651)	
Прочие операции с Акционером	—	—	—	—	1.630	—	1.630	
Признание выплат на основе долевого инструмента	—	—	—	167	—	798	965	
Изменение доли владения в дочерних организациях – приобретение неконтрольной доли	—	(220)	—	(278)	708	1.045	1.255	
Выкуп дочерней организацией собственных акций с рынка	—	—	—	—	5.004	(30.745)	(25.741)	
Прочие распределения Акционеру	—	—	—	—	(10.547)	—	(10.547)	
Увеличение прочих капитальных резервов	—	—	—	1	(1)	—	—	
Сальдо на 30 сентября 2012 года	4.397.716	(131.243)	203.509	17.118	1.030.538	626.496	6.144.134	

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	Приходится на Акционера							Итого	Неконт-рольная доля участия	Итого
		Уставный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по пересчёту валют иностранных валют	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Итого			
Сальдо на 31 декабря 2012 года (Как представлено ранее)		4.409.314	24.846	219.712	15.828	1.920.696	6.590.396	801.135	7.391.531		
Пересчет (Примечание 2)		-	-	-	372	23.556	23.928	-	23.928		
Сальдо на 31 декабря 2012 года (Пересчитано)*		4.409.314	24.846	219.712	16.200	1.944.252	6.614.324	801.135	7.415.459		
Совокупный доход за период		-	(871)	49.558	(404)	449.442	497.725	45.462	543.187		
Выпуск акций	13.1	43.906	-	-	-	(26.234)	17.672	-	17.672		
Дисконт по облигациям, выкупленным Национальным Банком РК	13.2	-	-	-	-	249.828	249.828	-	249.828		
Дивиденды	13.3	-	-	-	-	-	-	(46.684)	(46.684)		
Прочие операции с Акционером	13.4	-	1.879	(92)	(17.617)	(576.772)	(592.602)	-	(592.602)		
Признание выплат на основе долевого инструмента		-	-	-	3	39	42	(25)	17		
Приобретение дочерних организаций		-	-	-	-	-	-	-	12.287		
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение долей неконтрольными долями	13.5	-	-	-	-	13.408	13.408	6.943	20.351		
Изменение доли участия в дочерних организациях – приобретение неконтрольной доли		-	25	1	(206)	(754)	(934)	(463)	(1.397)		
Выкуп дочерней организацией собственных акций с рынка		-	-	-	-	(131)	(131)	(126)	(257)		
Прочие распределения Акционеру	13.6	-	-	-	-	(477)	(477)	-	(477)		
Увеличение прочих капитальных резервов		-	-	-	4	(4)	-	-	-		
Сальдо на 30 сентября 2013 года		4.453.220	25.879	269.179	(2.020)	2.052.597	6.798.855	818.529	7.617.384		

* Некоторые суммы, приведенные выше, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2011 год, поскольку отражают произведенные пересчеты, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Управляющий директор – Член Правления

Главный бухгалтер



Нурлан Рахметов



Алмаз Абдрахманова



Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В миллионах тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2013 года	30 сентября 2012 года
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до подоходного налога от продолжающейся деятельности		676.338	78.404
(Убыток) / прибыль до подоходного налога от прекращенной деятельности		(2.546)	209.753
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	18,19,20	270.819	233.986
Долю в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	7, 24	(417.467)	(402.787)
Финансовые затраты	23	174.286	157.695
Финансовый доход		(56.083)	(55.553)
Убыток от обесценения	21	146.270	42.575
Убыток по облигациям на восстановление	22	–	628.572
Убыток / (прибыль) от выбытия прекращенной деятельности		2.276	(200.034)
Доход от выкупа собственных облигаций БТА Банк		–	(10.458)
Доход от выгодной покупки		(1.203)	–
Отчисления в резервы		31.224	(5.085)
Резервы по сомнительной торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам	19	3.846	3.855
Убыток / (доход) от переоценки финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток		4.661	(3.877)
Убыток / (доход) от выбытия основных средств, нетто		4.555	(430)
Нереализованный убыток от курсовой разницы		32.334	15.803
Прочие неденежные операции		12.426	2.324
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		881.736	694.743
Изменения в прочих долгосрочных активах		(16.442)	(15.922)
Изменения в займах клиентам		(103.429)	(227.610)
Изменения в средствах в кредитных учреждениях		19.552	137.338
Изменения в финансовых активах		19.841	19.990
Изменения в запасах		(30.630)	(89.717)
Изменения в НДС к возмещению		(37.738)	(27.793)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(15.777)	(96.582)
Изменения в прочих текущих активах		(9.434)	31.300
Изменения в займах и в займах Правительства Республики Казахстан		8.994	303.826
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(124.785)	(52.997)
Изменения в средствах клиентов		(72.240)	(20.507)
Изменения в производных финансовых инструментах		2.273	(5.571)
Изменения в прочих обязательствах		(29.917)	(9.947)
		492.004	640.551
Подоходный налог уплаченный		(167.690)	(139.975)
Проценты уплаченные		(121.729)	(93.737)
Проценты полученные		39.663	19.384
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		242.248	426.223

Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

В миллионах тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2013 года	30 сентября 2012 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Размещение банковских депозитов, нетто		(310.189)	(302.853)
Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний		(266.165)	(23.781)
Приобретение дочерних организаций, за вычетом приобретенных денежных средств		(17.501)	–
Приобретение основных средств		(654.610)	(669.692)
Приобретение нематериальных активов		(12.268)	(7.370)
Поступления от реализации прочих финансовых активов, нетто		38.494	69.426
Поступления от продажи основных средств		6.635	7.162
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы	10	(80.347)	(85.735)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий ассоциированных компаний	7	308.354	376.292
Денежные средства выбывших дочерних организаций	5	(171.278)	–
Денежные средства дочерних организаций, которые перегруппированы в активы для продажи		(9.680)	–
Поступления от продажи ассоциированной компании и активов, предназначенных для продажи		–	225.739
Поступления от продажи дочерних организаций		4.528	7.557
Исполнение опциона на покупку акций		14	965
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1.164.013)	(402.290)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		1.157.693	662.708
Погашение займов		(651.187)	(429.758)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(7.868)	(6.687)
Выкуп дочерней организацией собственных акций с рынка		(258)	(26.019)
Дивиденды, выплаченные Акционеру		–	(159.113)
Операции с Акционером		(9.239)	(21.812)
Дивиденды, выплаченные неконтрольным долям дочерних организаций		(46.449)	(147.011)
Взносы в уставный капитал неконтрольными долями		20.351	271
Приобретение неконтрольной доли участия		(1.467)	1.255
Взносы в уставный капитал	13	9.320	12.000
Чистое поступление/(расходование) денежных средств в финансовой деятельности		470.896	(114.166)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(148)	3.122
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(451.017)	(87.111)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	12	1.468.426	1.649.999
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	12	1.017.409	1.562.888

Информация по существенным неденежным операциям раскрыта в Примечании 26.

Управляющий директор – Член Правления

Главный бухгалтер


Нурлан Рахметов


Алмаз Абдрахманова

Примечания на страницах 9-52 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

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

Основной целью Правительства при данной реорганизации является повышение эффективности менеджмента и оптимизация организационных структур в дочерних организациях Фонда, с целью успешного выполнения их стратегических задач, установленных в соответствующих программах Правительства и планах развития компаний.

Фонд является холдингом, объединяющим ряд государственных предприятий, перечисленных в *Примечании 25* (далее по тексту «Группа»). Деятельность Фонда до 1 февраля 2012 года регулировалась Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 134-4 от 13 февраля 2009 года и была направлена на содействие в обеспечении устойчивого развития экономики страны; модернизации и диверсификации экономики; повышение эффективности деятельности компаний Фонда. 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-4, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в группу Фонда и эффективного управления активами, входящими в группу Фонда.

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на семь операционных сегментов (*Примечание 30*):

- Нефтегазовый сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти, газа и продуктов переработки.
- Сегмент транспортировки включает операции по железнодорожной и воздушной перевозке грузов и пассажиров.
- Сегмент телекоммуникаций включает операции по услугам фиксированной связи, включая местную, междугородную и международную связь (включая страны, входящие и не входящие в СНГ), а также услуги аренды каналов связи, передачи данных и беспроводной связи.
- Энергетический сегмент включает операции по производству и передаче электрической энергии, по технической диспетчеризации отпуска электроэнергии в электроэнергетическую систему и потребления импортируемой электроэнергии, функции централизованного оперативно-диспетчерского управления объектами Единой электроэнергетической системы Республики Казахстан.
- Горнопромышленный сегмент включает операции по разведке, добыче, переработке и продаже минеральных ресурсов, предприятия оборонного комплекса и гражданского машиностроения, по развитию химической отрасли и геологоразведки.
- Сегмент финансовых институтов и институтов развития включает операции по развитию и стимулированию инвестиционной и инновационной деятельности во всех сегментах экономики Казахстана. Данный сегмент также включает коммерческие банки, приобретенные Фондом в 2009 году.
- Сегмент Корпоративный центр и проекты включает инвестиционные и финансовые операции Фонда, в том числе предоставление займов связанным и сторонним организациям.

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 28 ноября 2013 года Управляющим директором – Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

План стабилизации экономики и финансовой системы

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

- Стабилизация финансового сектора;
- Стабилизация рынка недвижимости;
- Поддержка малого и среднего бизнеса;
- Развитие агропромышленного комплекса;
- Реализация инновационных, индустриальных и инфраструктурных проектов.

Фонд выступает основным оператором Правительства по реализации Плана Стабилизации.

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

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

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

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

Способность БТА Банка продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит в значительной степени от успешной реализации новой бизнес-модели в соответствии с условиями второй реструктуризации своих долгов, завершенной в декабре 2012 года.

В соответствии с протоколом совещания с участием Президента Республики Казахстан от 23 января 2013 года № 01-7.1 «Об итогах социально-экономического развития Республики Казахстан за 2012 год и задачах по реализации Стратегии «Казахстан-2050» Правительству Республики Казахстан было поручено осуществить передачу институтов развития и финансовых организаций (АО «Банк Развития Казахстана», АО «Kazyna Capital Management», АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация «КазЭкспортГарант», АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», АО «Инвестиционный Фонд Казахстана») в ведение вновь созданной организации, владельцем 100% акций которой будет Правительство, и передачу ТОО «СК-Фармация» в ведение Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

В апреле 2013 года пакеты акций институтов развития и финансовых организаций были переданы в доверительное управление с правом полного контроля соответствующим профильным министерствам. После создания в мае 2013 года АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек», пакеты акций институтов развития и финансовых организаций были переданы в доверительное управление с правом полного контроля АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (Примечание 5).

В апреле 2013 года доля участия в ТОО «СК-Фармация» была передана в доверительное управление с правом полного контроля Министерству здравоохранения Республики Казахстан (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

План стабилизации экономики и финансовой системы (продолжение)

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта №34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, каждого из дочерних предприятий Группы, включённые в данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является валютой представления отчетности Группы.

Операции и сальдо счетов

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

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

Предприятия Группы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Курсы обмена валют

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

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге:

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
Доллар США	153,62	150,79
Евро	207,56	199,22
Российский рубль	4,73	4,96

Обменный курс КФБ на 28 ноября 2013 года составлял 154,05 тенге за 1 доллар США.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятых на 1 января 2013 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

Поправки к МСБУ 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчёте отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в консолидированной финансовой отчетности и не оказывает существенного влияния на консолидированное финансовое положение или консолидированные финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСБУ 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Поправка к МСБУ 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Группа должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчетности, не является обязательным.

Вступительный отчет о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда Группа ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёт или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, и это оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Согласно МСБУ 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в промежуточной сокращённой финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)

Поправка к МСБУ 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»

Поправка к МСБУ 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСБУ 12 «*Налог на прибыль*». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСБУ 32 и требует от компаний применять положения МСБУ 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия налоговых последствий выплат акционерам, осуществляемым в денежной и неденежной формах.

Поправки к МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»

Поправка разъясняет требования МСБУ 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчетного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО 8 «*Операционные сегменты*». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчетного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой финансовой отчетности компании по этому отчетному сегменту. Поправка не оказала существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года) (МСБУ 19R)

МСБУ 19 включает в себя ряд поправок относительно учёта планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы, признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД) и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана, или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Поправка не оказала существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачёту в соответствии с МСБУ 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСБУ 32. Поскольку Группа не осуществляет взаимозачёт финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 32 и не имеет соглашений о взаимозачёте, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)

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

МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «*Консолидация – компании специального назначения*». МСФО 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО 10 не оказал существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «*Участие в совместной деятельности*» и Интерпретацию ПККИ-13 «*Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников*». МСФО 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО 11, учитываются по методу долевого участия. МСФО 11 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не оказала существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Исключения составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Группа не раскрывала подобной информации.

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 определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

МСФО 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*». Некоторые из этих требований, относящиеся к раскрытию информации в отношении финансовых инструментов согласно МСБУ 34.16А(j), применяются и к промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Группа раскрыла такую информацию в примечаниях к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)

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

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учёта выгод от вскрышных работ. Данная интерпретация не оказала существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Помимо вышеперечисленных поправок и новых стандартов, в отчётных периодах, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты вступают в силу изменения, внесенные в МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Группа не является группой, впервые применяющей МСФО, поэтому данные изменения не оказали влияния на Группу.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Пересчет ранее представленных данных в связи с передачей предприятия, находящегося под общим контролем

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1539 от 4 декабря 2012 года, 26 июля 2013 года Фонду передан государственный пакет акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт». Поскольку передача пакета акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» представляет собой объединение предприятий под общим контролем, данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена с использованием метода учета компании-предшественника. Соответственно, данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена таким образом, как если бы передача акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» произошла на дату наиболее раннего представленного периода, и, как результат, сравнительная информация была пересчитана.

Активы и обязательства АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» были учтены в данной консолидированной финансовой отчетности по балансовой стоимости в их финансовой отчетности, с соответствующим зачислением в капитал.

Эффект изменений в сравнительных данных приведен в следующей таблице:

<i>В миллионах тенге</i>	Объединение финансовой отчетности АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»
Влияние на бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2012 года:	
Изменение в основных средствах	25.964
Изменение в нематериальных активах	48
Изменение в средствах в кредитных учреждениях	1.876
Изменение в прочих долгосрочных активах	821
Изменение в долгосрочных активах	28.709
Изменение в товарно-материальных запасах	716
Изменение в предоплате по подоходному налогу	424
Изменение в торговой дебиторской задолженности	95
Изменение в текущих средствах в кредитных учреждениях	5.786
Изменение в прочих текущих активах	469
Изменение в денежных средствах и их эквивалентах	2.878
Изменение в текущих активах	10.368
Изменение в общей сумме активов	39.077

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет ранее представленных данных в связи с передачей предприятия, находящегося под общим контролем (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Объединение финансовой отчетности АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»
Изменение в займах	9.397
Изменение в обязательствах по отсроченному подоходному налогу	3.086
Изменение в долгосрочных обязательствах	12.483
Изменение в займах	1.887
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	148
Изменение в прочих текущих обязательствах	631
Изменение в краткосрочных обязательствах	2.666
Изменение в общей сумме обязательств	15.149
Изменение в чистых активах	23.928

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционные затраты Группы подвержены сезонным колебаниям. При этом более высокие затраты на материалы, профессиональные услуги, техническое обслуживание и прочие услуги обычно ожидаются во втором полугодии. Такие колебания, в основном, вызваны требованиями проводить официальные открытые тендеры в течении первого полугодия и приобретением товаров и услуг в течение второго полугодия.

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ

Приобретение доли участия в ТОО «Казцинк»

1 февраля 2013 года Фонд приобрел 29,8221% доли участия в уставном капитале ТОО «Казцинк» путем приобретения 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Logic Business», ТОО «Logic Invest Capital» и ТОО «Инвестиционный дом «Дана», владеющих по 9,9407% доли участия в ТОО «Казцинк», на общую сумму 248.838 миллионов тенге (стоимость каждой компании составила 82.946 миллионов тенге). Фонд передал доли участия в ТОО «Казцинк» в уставный капитал АО «Тау-Кен Самрук». Приобретение было осуществлено за счёт средств, поступивших от размещения купонных облигаций на сумму 255.000 миллионов тенге и выкупленных Национальным Банком Республики Казахстан (Примечание 15). Срок обращения облигаций составляет 50 лет с купонным вознаграждением в размере 0,01% годовых.

Доля участия в ТОО «Казцинк» учитывается по методу долевого участия в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности Группы. Приобретение ТОО «Казцинк» было учтено в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности по методу покупки.

Суммы доли в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	
Долгосрочные активы	206.890
Краткосрочные активы	44.237
Итого активы	251.127
Долгосрочные обязательства	27.307
Краткосрочные обязательства	23.360
Итого обязательства	50.667
Чистые активы	200.460
Справедливая стоимость вознаграждения	248.838
Гудвилл	48.378

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретение долей участия в ТОО «Казцинк» (продолжение)

Консолидированная чистая прибыль Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, включает долю прибыли, приходящуюся на 29,8221% долю в чистой прибыли ТОО «Казцинк» с даты приобретения по 30 сентября 2013 года в размере 4.935 миллионов тенге.

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Прекращенная деятельность

Передача Акционеру институтов развития, финансовых организаций и ТОО «СК-Фармация»

В соответствии с протоколом совещания с участием Президента Республики Казахстан от 23 января 2013 года №01-7.1 «Об итогах социально-экономического развития Республики Казахстан за 2012 год и задачах по реализации Стратегии «Казахстан-2050» Правительству Республики Казахстан было поручено создать АО «Национальное агентство развития». Владелец 100% акций данного Агентства будет Правительство, с передачей ему принадлежащих Фонду долей владения в институтах развития и финансовых организациях, предусмотрев передачу ТОО «СК-Фармация» в ведение Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

В апреле 2013 года Фонд в соответствии с договорами доверительного управления с правом полного контроля передал пакеты акций институтов развития и финансовых организаций Акционеру в лице следующих государственных учреждений: Министерству регионального развития Республики Казахстан – АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», Министерству индустрии и новых технологий Республики Казахстан – АО «Банк Развития Казахстана», АО «Kazyna Capital Management», АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация» «КазЭкспортГарант», АО «Инвестиционный Фонд Казахстана», Министерству здравоохранения Республики Казахстан – ТОО «СК-Фармация». В мае 2013 года данные договора доверительного управления с государственными учреждениями были аннулированы и заключены новые договора с АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек».

В мае 2013 года Фонд в соответствии с договорами доверительного управления с правом полного контроля передал пакеты акций институтов развития и финансовых организаций АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек», созданному в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2013 года.

В июле 2013 года во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2013 года № 516 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан № 571 от 22 мая 2013 года «О некоторых мерах по оптимизации системы управления институтами развития и развития национальной экономики» Фонд и Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан подписали договор мены, согласно которому права собственности на пакеты акций и долю участия в дочерних организациях АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», АО «Kazyna Capital Management», АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация «КазЭкспортГарант», АО «Инвестиционный Фонд Казахстана», АО «Банк Развития Казахстана», ТОО «СК-Фармация передаются в республиканскую собственность в обмен на республиканское имущество в соответствии с перечнем, указанным в Постановлении Правительства. В августе 2013 года в рамках вышеуказанного договора мены Фонд осуществил передачу в республиканскую собственность пакетов акций и доли участия в дочерних организациях (АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», АО «Kazyna Capital Management», АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация «КазЭкспортГарант», АО «Инвестиционный Фонд Казахстана», ТОО «СК-Фармация»).

В связи с тем, что в апреле 2013 года Фонд потерял контроль над институтами развития, финансовыми организациями и ТОО «СК-Фармация», Фонд прекратил признание и отразил выбытие данных дочерних организаций как распределение Акционеру (*Примечание 13*).

Также, в соответствии с данным договором мены, права собственности на пакет акций в АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» передаются в республиканскую собственность в обмен на республиканское имущество, в соответствии с перечнем, указанным в Постановлении Правительства. В августе 2013 года в рамках вышеуказанного договора мены Фонд осуществил передачу в республиканскую собственность пакета акций АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» и отразил выбытие АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» как распределение Акционеру.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Прекращенная деятельность (продолжение)

*Передача Акционеру институтов развития, финансовых организаций и ТОО «СК-Фармация»
(продолжение)*

Институты развития и финансовые организации

Результаты деятельности институтов развития и финансовых организаций представлены далее:

<i>(в миллионах тенге)</i>	С 1 января 2013 года до даты выбытия	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Выручка	12.078	36.218
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(14.254)	(27.175)
Валовый (убыток)/прибыль	(2.176)	9.043
Общие и административные расходы	(1.813)	(5.292)
Восстановление/(убыток) от обесценения	893	(2.143)
Прочий операционный доход	1.840	5.085
Прочий операционный убыток	(810)	(3.553)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности	(2.066)	3.140
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	181	(2.118)
(Убыток)/прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	(1.885)	1.002
Расходы по подоходному налогу	(352)	(1.342)
Убыток за период от прекращенной деятельности	(2.237)	(320)

Основные категории активов и обязательств институтов развития и финансовых организаций на дату выбытия представлены далее:

<i>(в миллионах тенге)</i>	Активы и обязательства на дату выбытия
Активы	
Займы клиентам	408.552
Прочие финансовые активы	469.612
Средства в кредитных учреждениях	230.911
Предоплата по подоходному налогу	7.108
Прочие долгосрочные активы	14.731
Прочие текущие активы	19.766
Денежные средства и их эквиваленты	140.079
Итого активы	1.290.759
Обязательства	
Займы	784.244
Займы Правительства Республики Казахстан	27.695
Производные финансовые инструменты	7.575
Средства клиентов	6.384
Прочие долгосрочные обязательства	22.424
Прочие текущие обязательства	9.493
Итого обязательства	857.815
Чистые активы	432.944

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Прекращенная деятельность (продолжение)

*Передача Акционеру институтов развития, финансовых организаций и ТОО «СК-Фармация»
(продолжение)*

Институты развития и финансовые организации (продолжение)

Чистые денежные потоки институтов развития и финансовых организаций представлены далее:

<i>(в миллионах тенге)</i>	С 1 января 2013 года до даты выбытия	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Операционные	(134.777)	(68.060)
Инвестиционные	(2.242)	(2.514)
Финансовые	63.078	–
Чистое расходование денежных средств	(73.941)	(70.574)

ТОО «СК-Фармация»

ТОО «СК-Фармация» не отвечает определению прекращенной деятельности и было классифицировано как группа выбытия.

Основные категории активов и обязательств ТОО «СК-Фармация» на дату выбытия представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	Активы и обязательства на дату выбытия
Активы	
Запасы	23.628
Средства в кредитных учреждениях	3.315
Прочие активы	5.247
Денежные средства и их эквиваленты	25.242
Итого активы	57.432
Обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	39.611
Прочие текущие обязательства	9.678
Итого обязательств	49.289
Чистые активы	8.143

Чистая прибыль с 1 января 2013 года до даты выбытия от деятельности ТОО «СК-Фармация» составила 1.080 миллионов тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 2.312 миллионов тенге).

Чистые денежные потоки ТОО «СК-Фармация» были представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2013 года до даты выбытия	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Операционные	19.670	6.348
Инвестиционные	(9)	(1.010)
Чистое поступление денежных средств	19.661	5.338

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

Прекращенная деятельность (продолжение)

*Передача Акционеру институтов развития, финансовых организаций и ТОО «СК-Фармация»
(продолжение)*

АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология»

АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» не отвечает определению прекращенной деятельности и было классифицировано как группа выбытия.

Основные категории активов и обязательств АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» на дату выбытия представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	Активы и обязательства на дату выбытия
Активы	
Прочие активы	9.037
Итого активы	9.037
Обязательства	
Прочие обязательства	72
Итого обязательств	72
Чистые активы	8.965

Чистая прибыль с 1 января 2013 года до даты выбытия от деятельности АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» составила 173 миллиона тенге (чистый убыток за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 310 миллионов тенге).

Чистые денежные потоки АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» были представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2013 года до даты выбытия	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Операционные	(150)	(1.476)
Инвестиционные	(18)	(7)
Финансовые	–	5.413
Чистое (расходование)/поступление денежных средств	(168)	3.930

АО «Темірбанк»

В соответствии с протоколом совещания с участием Президента Республики Казахстан от 23 января 2013 года №01-7.1 «Об итогах социально-экономического развития Республики Казахстан за 2012 год и задачах по реализации Стратегии «Казахстан-2050», Фонду поручено принять необходимые меры для выхода из состава акционеров АО «БТА Банк», АО «Альянс Банк», АО «Темірбанк» путем продажи принадлежащих Фонду пакетов акций до 31 декабря 2013 года. Также, в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 206 от 4 марта 2013 года Фонду разрешено стать акционером АО «НПФ «Народный банк», НПФ «Грантум» и НПФ «ҰларҮміт» за счет реализации принадлежащих Фонду акций АО «Казкоммерцбанк» и АО «БТА банк».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

Прекращенная деятельность (продолжение)

АО «Темірбанк»

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

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

По состоянию на 30 сентября 2013 года сделка купли-продажи пакетов акций АО «Темірбанк» и АО «АльянсБанк» находилась на стадии переговоров с Булатом Утемуратовым. 9 октября 2013 года была достигнута предварительная, но не обязывающая договоренность по продаже пакета акций АО «Темірбанк» (79,88%), а также части акций АО «Альянс Банк» (16%), принадлежащих Фонду.

По состоянию на 30 сентября 2013 года АО «Темірбанк» был классифицирован как группа выбытия, предназначенная для продажи и прекращенная деятельность. В связи с тем, что в соответствии с предварительной договоренностью, акции АО «Альянс банк» будут реализованы в размере 16% и оставшиеся 51% акций останутся в собственности Фонда, позволив Фонду осуществлять контроль над АО «Альянс Банк», АО «Альянс Банк» не был классифицирован как группа выбытия, предназначенная для продажи по состоянию на 30 сентября 2013 года.

Результаты деятельности АО «Темірбанк» представлены далее:

<i>(в миллионах тенге)</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Выручка	22.250	20.272
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(6.860)	(7.313)
Валовая прибыль	15.390	12.959
Общие и административные расходы	(8.247)	(6.291)
Восстановление/(убыток) от обесценения	(6.047)	97
Прочий операционный доход	2.762	6.291
Прочий операционный убыток	(2.424)	(5.777)
Прибыль от операционной деятельности	1.434	7.279
Положительная курсовая разница, нетто	142	248
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	1.576	7.527
Расходы по подоходному налогу	(1.465)	(549)
Прибыль за период от прекращенной деятельности	111	6.978

Основные категории активов и обязательств АО «Темірбанк», классифицированные как группа выбытия, предназначенная для продажи на 30 сентября представлена далее:

<i>(в миллионах тенге)</i>	2013
Активы	
Займы клиентам	233.640
Прочие финансовые активы	26.420
Средства в кредитных учреждениях	3.525
Прочие активы	16.853
Денежные средства и их эквиваленты	9.680
Итого активы	290.118

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Прекращенная деятельность (продолжение)

АО «Темірбанк»

	2013
Обязательства	
Средства клиентов	92.029
Займы	54.419
Прочие обязательства	687
Итого обязательства	147.198
Чистые активы	142.920

Чистые денежные потоки АО «Темірбанк» представлены далее:

<i>(в миллионах тенге)</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Операционные	(12.940)	(4.091)
Инвестиционные	1.218	(1.047)
Финансовые	(145)	(3.199)
Чистое расходование денежных средств	(11.867)	(8.337)

«Aysir Turizm ve Inshaat A.S»

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

Выбытие Айсира ожидается в 2013 году, и по состоянию на 30 сентября 2013 года сделка купли-продажи находилась на стадии переговоров. По состоянию на 31 декабря 2012 года Айсир был классифицирован как выбытие группы, классифицированной как предназначенной для продажи, и прекращенная деятельность.

Результаты деятельности Айсира за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 и 2012 годов, представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013 года	30 сентября 2012 года
Выручка	2.534	2.316
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(1.814)	(1.952)
Валовая прибыль	720	364
Общие и административные расходы	(112)	(252)
Прочий операционный доход	9	10
Прибыль от операционной деятельности	617	122
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	(89)	120
Финансовый доход	4	7
Финансовые затраты	(29)	(63)
Прибыль за период до налогообложения от прекращенной деятельности	503	186
Расходы по подоходному налогу	-	13
Прибыль за период после налогообложения от прекращенной деятельности	503	199

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Прекращенная деятельность (продолжение)

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

Основные категории активов и обязательств Айсира, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
Активы		
Основные средства	6.260	6.738
Прочие активы	2.687	467
Денежные средства и их эквиваленты	889	540
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	9.836	7.745
Обязательства		
Займы	741	1.405
Прочие долгосрочные обязательства	1.486	1.414
Торговая кредиторская задолженность	217	262
Прочие текущие обязательства	877	2
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	3.321	3.083
Чистые активы, относящиеся к группе, предназначенной для продажи	6.515	4.662

Чистые денежные потоки Айсира были представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Операционные	918	724
Инвестиционные	(110)	(90)
Финансовые	(369)	(376)
Чистое поступление денежных средств	439	258

АО «Локомотив құрастыру зауыты»

В течение 2012 года руководство Группы приняло план по реализации 50% доли участия в дочерней организации, АО «Локомотив құрастыру зауыты». В мае 2013 года сделка была осуществлена путем продажи 26% доли Группы и одновременного выпуска 24% акций АО «Локомотив құрастыру зауыты». В результате продажи Группа потеряла контроль над АО «Локомотив құрастыру зауыты». Группа признала оставшуюся у нее 50% долю участия в АО «Локомотив құрастыру зауыты» как инвестиции в совместное предприятие.

Убыток от прекращенной деятельности представлен далее:

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2013 года до даты выбытия	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Убыток от прекращенной деятельности за период	(463)	(987)
Убыток от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	(2.276)	—
Убыток от прекращенной деятельности	(2.739)	(987)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

Прекращенная деятельность (продолжение)

АО «Локомотив құрастыру зауыты» (продолжение)

Результаты деятельности АО «Локомотив құрастыру зауыты» представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2013 года до даты выбытия	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Выручка	34	102
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(10)	(3)
Валовая прибыль	24	99
Общие и административные расходы	(272)	(348)
Прочий операционный убыток, нетто	–	(159)
Убыток от операционной деятельности	(248)	(408)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(54)	(175)
Финансовый доход	2	5
Финансовые затраты	(163)	(410)
Убыток за период до налогообложения от прекращенной деятельности	(463)	(987)
Расходы по подоходному налогу	–	–
Убыток за период после налогообложения от прекращенной деятельности	(463)	(987)

Основные категории активов и обязательств АО «Локомотив құрастыру зауыты» на дату выбытия представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	Активы и обязательства на дату выбытия
Активы	
Основные средства	14.941
Нематериальные активы	538
Прочие долгосрочные активы	596
Запасы	22.628
Прочие краткосрочные активы	2.139
Денежные средства и их эквиваленты	440
Итого активы	41.282
Обязательства	
Займы	10.605
Торговая кредиторская задолженность	12.441
Прочие долгосрочные обязательства	920
Прочие текущие обязательства	1.441
Итого обязательств	25.407
Чистые активы	15.875

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Прекращенная деятельность (продолжение)

АО «Локомотив құрастыру зауыты» (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2013 года до даты выбытия	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Операционные	2.634	2.630
Инвестиционные	(475)	(1.079)
Финансовые	(1.739)	(2.099)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств	420	(548)

Убыток от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, представлен далее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Сумма полученного вознаграждения	4.528
Выбывшие чистые активы	(15.875)
Справедливая стоимость оставшейся доли	9.071
Убыток от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	(2.276)

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации, представлен далее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года
Сумма полученного вознаграждения	4.528
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(440)
	4.088

Потеря контроля над дочерней организацией

АО «Досжан Темир Жолы»

В связи с тем, что АО «Инвестиционный Фонд Казахстана» владеет 48,94% долей участия в АО «Досжан Темир Жолы», выбытие АО «Инвестиционный Фонд Казахстана» привело к потере Группой контроля над АО «Досжан Темир Жолы». Группа прекратила признание и отразила выбытие АО «Досжан Темир Жолы» как распределение Акционеру в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале. Группа признала оставшуюся у нее 46,02% долю участия в АО «Досжан Темир Жолы» как инвестиции в ассоциированную компанию по справедливой стоимости на дату потери контроля, где справедливая стоимость была оценена в ноль тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Потеря контроля над дочерней организацией (продолжение)

АО «Досжан Темир Жолы» (продолжение)

Основные категории активов и обязательств АО «Досжан Темир Жолы» на дату потери контроля представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	Активы и обязательства на дату выбытия
Активы	
Нематериальные активы	23.968
Основные средства	3.621
Прочие активы	815
Денежные средства и их эквиваленты	6.096
Итого активы	34.500
Обязательства	
Займы	30.401
Прочие текущие обязательства	584
Итого обязательства	30.985
Чистые активы	3.515

Чистый убыток с 1 января 2013 года до даты выбытия от деятельности АО «Досжан Темир Жолы» составил 1.189 миллионов тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 2.389 миллионов тенге).

Чистые денежные потоки АО «Досжан Темир Жолы» представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2013 года до даты выбытия	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года
Операционные	(639)	(1.130)
Инвестиционные	(14)	(150)
Финансовые	-	(1.263)
Чистое расходование денежных средств	(653)	(2.543)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Активы по разведке и оценке	Трубопроводы и активы НПС	Здания и сооружения	Железнодорожные пути и инфраструктура	Машины, оборудование и транспортные средства	Горнорудные активы	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года (пересчитано)	1.935.855	126.406	753.804	540.833	575.173	1.621.974	36.962	57.953	444.042	6.093.002
Пересчёт иностранных валют	32.325	695	6.278	1.208	—	912	—	73	139	41.630
Поступления	83.313	28.007	12.093	28.210	115	117.458	9.894	6.059	524.024	809.173
Приобретения посредством приобретения предприятий	—	—	—	17.000	—	7.423	—	2.124	134	26.681
Выбытия	(9.633)	(3.788)	(1.070)	(10.338)	(26)	(12.186)	(16)	(3.414)	(4.473)	(44.944)
Прекращенная деятельность	—	—	—	(1.111)	—	(1.186)	—	(1.301)	(3.178)	(6.776)
Расходы по износу	(44.081)	—	(37.159)	(23.406)	(16.848)	(124.820)	(8.441)	(10.510)	—	(265.265)
Износ по выбытиям	6.583	—	997	3.162	20	10.505	—	2.925	—	24.192
Размер на обесценение за вычетом сторнирования	(49.266)	—	100	(1.884)	(416)	(2.463)	—	(447)	(4.088)	(58.464)
Переводы из(в) запасы, нетто для продажи	—	—	(72)	(217)	(1.473)	4.057	—	249	7.191	9.735
Переводы из(в) предназначенные для продажи	(22)	(200)	(34)	(1.154)	—	(30)	—	(45)	—	(1.485)
Переводы из(в) нематериальные активы, нетто	(71)	—	—	—	—	209	—	—	(1.655)	(1.517)
Прочие переводы и перегруппировки	55.582	—	26.492	33.646	15.144	93.180	8	6.702	(230.754)	—
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	2.010.585	151.120	761.429	585.949	571.689	1.715.033	38.407	60.368	731.382	6.625.962
Первоначальная стоимость	2.428.006	160.829	1.033.185	758.241	676.740	2.617.998	78.555	137.957	745.443	8.636.953
Накопленный износ и обесценение	(417.421)	(9.709)	(271.756)	(172.292)	(105.051)	(902.965)	(40.148)	(77.589)	(14.061)	(2.010.992)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	2.010.585	151.120	761.429	585.949	571.689	1.715.033	38.407	60.368	731.382	6.625.962
Первоначальная стоимость	2.262.918	135.923	988.248	704.931	664.533	2.413.242	68.685	130.609	461.947	7.831.036
Накопленный износ и обесценение	(327.063)	(9.517)	(234.444)	(164.098)	(89.360)	(791.268)	(31.723)	(72.656)	(17.905)	(1.738.034)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года (пересчитано)	1.935.855	126.406	753.804	540.833	575.173	1.621.974	36.962	57.953	444.042	6.093.002

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Движение активов по разведке и оценке представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефтегазо- вые активы	Горноруд- ные активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года (пересчитано)	123.939	2.467	126.406
Пересчёт иностранных валют	695	–	695
Поступления	26.042	1.965	28.007
Выбытия	(3.341)	(447)	(3.788)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	–	(200)	(200)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	147.335	3.785	151.120
Первоначальная стоимость	157.044	3.785	160.829
Накопленное обесценение	(9.709)	–	(9.709)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	147.335	3.785	151.120

По состоянию на 30 сентября 2013 года некоторые объекты основных средств, с остаточной стоимостью в сумме 1.262.971 миллион тенге (на 31 декабря 2012 года: 1.087.516 миллионов тенге), были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы.

По состоянию на 30 сентября 2013 года балансовая стоимость основных средств, полученных по соглашениям о финансовой аренде, включенных в основные средства, составляла 90.662 миллиона тенге (на 31 декабря 2012 года: 65.638 миллионов тенге).

По состоянию на 30 сентября 2013 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 474.239 миллионов тенге (на 31 декабря 2012 года: 483.458 миллионов тенге).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа капитализировала затраты по займам на сумму 9.763 миллиона тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 4.435 миллиона тенге).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа признала обесценение в чистой сумме 58.464 миллиона тенге, которое относится в основном к основным средствам АО «Разведка Добыча КазМунайГаз» на общую сумму 58.637 миллионов тенге, связанное с увеличением экспортной таможенной пошлины с 12 апреля 2013 года с 40 долларов США за тонну до 60 долларов США за тонну. Основные допущения использованные при проведении теста на обесценение на конец 2012 года, остались без изменений. Результаты теста на обесценение наиболее восприимчивы к допущениям, относящимся к объемам добычи и цене реализации. Если бы профиль добычи был на 5% выше или ниже того, что был использован в ходе теста на обесценение, это бы привело к уменьшению обесценения более чем на 50 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 50 миллиардов тенге, соответственно. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была бы на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к уменьшению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года		31 декабря 2012 года (пересчитано)	
	Балансовая стоимость	Доля владения %	Балансовая стоимость	Доля владения %
Совместные предприятия:				
ТОО «Тенгизшевройл»	293.970	20,00%	264.699	20,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	205.619	50,00%	176.949	50,00%
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	147.620	50,00%	136.845	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	81.032	50,00%	72.085	50,00%
ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент»	71.199	50,00%	72.453	50,00%
ТОО «СП КазГерМунай»	67.446	50,00%	55.316	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	38.599	50,00%	63.424	50,00%
ТОО «Экибастузская ГРЭС-2»	35.695	50,00%	29.646	50,00%
Компания Forum Muider B. V.	27.918	50,00%	29.837	50,00%
Ural Group Limited BVI	21.548	50,00%	19.066	50,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»	21.242	50,00%	12.012	50,00%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	17.312	51,00%	17.444	51,00%
ТОО «Азиатский Газопровод»	16.017	50,00%	1.025	50,00%
Валсера Холдингс Б.В.	15.769	50,00%	18.511	50,00%
ТОО «Казахтуркмунай»	13.067	51,00%	11.278	51,00%
ЗАО «Центр обогащения урана»	12.798	50,00%	682	50,00%
АО «СП «Ақбастау»	12.604	50,00%	9.047	50,00%
АО «Локомотив Курастыру зауыты»	9.992	50,00%	—	—
ТОО «Тулпар-Тальго»	9.027	99,99%	9.013	99,99%
ТОО «Каратау»	6.480	50,00%	9.998	50,00%
Прочие	33.360		34.578	
Минус: Накопленное обесценение	(5.093)		(4.493)	
Итого совместные предприятия	1.153.221		1.039.415	
Ассоциированные компании:				
ТОО «Казцинк» (Примечание 4)	257.947	29,82%	—	—
«ПетроКазахстан Инк.»	101.488	33,00%	80.909	33,00%
Шекербанк Т.А.С.	97.019	33,69%	93.094	33,88%
ТОО «СП КАТКО»	40.817	49,00%	38.262	49,00%
ПАО «БТА Банк» (Украина)	30.098	49,99%	30.063	49,99%
ООО «АМТ Банк» (Россия)	19.053	22,26%	19.053	22,26%
«Каспийский трубопроводный консорциум»	17.879	20,75%	17.275	20,75%
ТОО «СП «Инкай»	15.517	40,00%	12.171	40,00%
ТОО «СП Бетпак Дала»	12.825	30,00%	15.263	30,00%
Прочие	58.213		62.368	
Минус: обесценение	(127.204)		(56.829)	
Итого ассоциированные компании	523.652		311.629	
	1.676.873		1.351.044	

Изменения в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года
Сальдо на 1 января 2013 года	1.351.044
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	417.467
Дивиденды полученные	(308.354)
Изменение в дивидендах к получению	6.737
Приобретения	275.282
Обесценение	(71.051)
Выбытия	(7.180)
Пересчёт иностранных валют	12.928
Сальдо на 30 сентября 2013 года	1.676.873

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ
(продолжение)**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года Группа признала убыток от обесценения инвестиций в ассоциированную компанию, ТОО «Казцинк», в размере 59.599 миллионов тенге. Возмещаемая стоимость данной инвестиции была определена на основе ценности ее использования путем дисконтирования будущих денежных потоков.

8. ЗАЙМЫ КЛИЕНТАМ

Займы клиентам были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Займы крупным предприятиям	1.676.855	2.049.953
Займы физическим лицам	566.257	718.670
Кредитование малого и среднего бизнеса	200.073	292.957
Чистые инвестиции в финансовую аренду	37.600	56.888
Прочие займы	2.333	5.235
Общая сумма займов	2.483.118	3.123.703
Минус: резерв на обесценение	(864.610)	(1.071.993)
Займы клиентам, нетто	1.618.508	2.051.710
Минус: текущая часть	(548.195)	(665.326)
Долгосрочная часть	1.070.313	1.386.384

Движение в резерве на обесценение по займам клиентам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, было представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	
Резерв на 1 января 2013 года	1.071.993
Начислено, нетто	25.869
Пересчёт иностранной валюты	30.572
Списано за счёт резерва	3.564
Прекращенная деятельность	(267.388)
Резерв на 30 сентября 2013 года	864.610

Займы крупным предприятиям

24 января 2013 года Фонд предоставил заем Kazakhmys Finance PLC в размере 200 миллионов долларов США (эквивалент 30.762 миллиона тенге по курсу на 30 сентября 2013 года) со сроком погашения в 12 лет. Годовая процентная ставка по займу состоит из базовой ставки, равной шестимесячной ставке ЛИБОР, и маржи в размере 4,80%. Данный заем был предоставлен для разработки медного месторождения Жомарт. Финансирование было осуществлено из средств, полученных в рамках кредитной линии с Государственным Банком Развития Китая (*Примечание 14*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Вексель к получению от участника совместного предприятия	18.123	18.222
Вексель к получению от участника ассоциированной компании	22.079	20.722
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая	171.644	484.542
Долевые ценные бумаги	95.899	219.582
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	34.629	68.316
Облигации казахстанских финансовых организаций	25.595	135.413
Корпоративные облигации	11.646	32.177
Облигации международных финансовых организаций	965	13.001
Прочие долговые ценные бумаги	2.918	24.056
Минус: резерв на обесценение	(8)	(8.003)
<i>в том числе финансовые активы по договорам РЕПО</i>	12.778	9.976
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, включая	–	51.302
Облигации казахстанских финансовых организаций	–	42.596
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	–	8.182
Корпоративные облигации	–	524
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки, включая	8.532	37.256
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	8.171	19.111
Облигации казахстанских финансовых организаций	190	3.266
Корпоративные облигации	136	126
Некотирующиеся инвестиции в организации венчурного капитала	–	12.917
Некотирующиеся инвестиции в долевые инструменты	–	1.799
Прочие долевые ценные бумаги	35	37
Торговые ценные бумаги, включая	40.824	70.421
Облигации казахстанских финансовых организаций	16.173	20.997
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	2.068	13.444
Корпоративные облигации	2.234	9.422
Прочие долговые ценные бумаги	1.053	890
Прочие долевые ценные бумаги	19.296	25.668
Производные финансовые инструменты, включая	46.709	50.278
Опционы	44.289	47.638
Валютные свопы	1.936	2.113
Прочие	484	527
Итого финансовых активов	307.911	732.743
Минус: текущая часть	(141.186)	(267.809)
Долгосрочная часть	166.725	464.934

По состоянию на 30 сентября 2013 года процентные ставки по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи и торговым ценным бумагам находились в диапазоне от 3,3% до 13,0% и от 3,62% до 11,0%, соответственно (на 31 декабря 2012 года: 2,3% до 17,4% и от 3,6% до 13%, соответственно).

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

6 июня 2013 года Фонд осуществил безвозмездную передачу всех имеющихся во владении Фонда простых акций Kazakhmys PLC (58.876.793 акций) в республиканскую собственность, путем их передачи Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Справедливая стоимость данных финансовых активов на дату передачи составила 44.069 миллионов тенге (Примечание 13).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы	340.627	292.387
Долгосрочный НДС к возмещению	53.101	47.616
Расходы будущих периодов	24.341	24.536
Активы для реализации государству	14.239	14.239
Долгосрочные запасы	9.008	13.201
Денежные средства, ограниченные в использовании	9.634	9.056
Прочее	56.343	40.730
Минус: резерв на обесценение	(21.165)	(20.673)
	486.128	421.092

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Торговая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	382.130	370.676
Минус: резерв по сомнительным долгам	(34.065)	(28.324)
	348.065	342.352

Прочие текущие активы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	105.958	102.443
Актив для передачи Акционеру	64.932	76.720
Дивиденды к получению	34.257	34.635
Предоплата по прочим налогам	16.208	23.690
Денежные средства, ограниченные в использовании	10.137	15.955
Задолженность работников	5.924	5.038
Прочая дебиторская задолженность	51.880	48.427
Прочее	21.507	27.359
Минус: резерв на обесценение	(38.656)	(36.092)
	272.147	298.175

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Резерв на 1 января 2013 года (пересчитано)	64.416
Пересчёт иностранной валюты	864
Начислено, нетто	4.689
Изменение в учетной оценке	(185)
Списано за счёт резерва	4.547
Объединение предприятий	50
Прекращенная деятельность	(1.660)
На 30 сентября 2013 года	72.721

По состоянию на 30 сентября 2013 года и на 31 декабря 2012 года вознаграждение по торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам не начислялось.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2013 года торговая дебиторская задолженность в размере 89.727 миллионов тенге находилась в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2012 года: 91.460 миллионов тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Банковские вклады – тенге	190.598	240.947
Банковские вклады – доллары США	137.205	123.752
Банковские вклады – другие валюты	21.368	9.393
Текущие счета в банках– тенге	338.457	610.698
Текущие счета в банках– доллары США	249.282	383.384
Текущие счета в банках– другие валюты	26.204	24.326
Денежные средства в кассе	47.953	61.478
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	4.813	14.051
Денежные средства в пути	1.529	397
	1.017.409	1.468.426

Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки – от одного дня до трех месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 30 сентября 2013 года средневзвешенная процентная ставка по срочным депозитам в банках и по текущим банковским счетам составила 2,25% и 0,83%, соответственно (на 31 декабря 2012 года: 1,82% и 0,52%).

В общей сумме денежных средств Группы на счетах в банках имеются средства, полученные из Республиканского бюджета и Национального Фонда по целевым программам Правительства. По состоянию на 30 сентября 2013 года данные денежные средства аккумулируются на счетах Национального Банка и составляют 89 миллиардов тенге (на 31 декабря 2012 года: 395 миллиардов тенге), в том числе:

- 49 миллиардов тенге (на 31 декабря 2012 года: 247 миллиардов тенге) средства Национального Фонда, полученные в рамках реализации Плана Стабилизации и по прочим государственным программам;
- 2 миллиарда тенге (на 31 декабря 2012 года: 6 миллиардов тенге) средства, полученные из Республиканского бюджета в целях финансирования проектов, реализуемых Фондом;
- 38 миллиардов тенге (на 31 декабря 2012 года: 142 миллиарда тенге) остаток денежных средств Фонда, необходимых для его операционной и инвестиционной деятельности.

По состоянию на 30 сентября 2013 года денежные средства Группы в сумме 1.229 миллионов тенге представляют собой обеспечение по договорам займов и являются ограниченными в использовании (на 31 декабря 2012 года: ноль).

13. КАПИТАЛ

13.1 Выпуск акций

	Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость акции, в тенге	Уставный капитал, в миллионах тенге
На 31 декабря 2012 года	3.481.526.139		4.409.314
Взносы денежными средствами	9.320	901.000; 1.000.000	9.320
Взносы имуществом	8.353	422.451; 1.000.000	8.352
Взносы государственными пакетами акций	27.073	1.000; 1.000.000	26.234
На 30 сентября 2013 года	3.481.570.885		4.453.220

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года все акции были полностью оплачены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ (продолжение)

13.1 Выпуск акций (продолжение)

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1539 от 4 декабря 2012 года, 26 июля 2013 года Фонду передан государственный пакет акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт». Поскольку передача пакета акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» представляет собой объединение предприятий под

общим контролем, данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена с использованием метода учета компании-предшественника. Соответственно, данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена таким образом, как если бы передача акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» произошла на дату наиболее раннего представленного периода, и, как результат, сравнительная информация была пересчитана. Балансовая стоимость внесенных чистых активов в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности была учтена как корректировка нераспределенной прибыли, которые впоследствии, при выпуске акций Фонда, были перенесены в уставный капитал.

13.2 Дисконт по облигациям, выкупленным Национальным Банком Республики Казахстан

В январе 2013 года Фонд разместил купонные облигации по ставке вознаграждения ниже рыночных, которые были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан (*Примечание 15*). Дисконт при первоначальном признании данных обязательств в сумме 249.828 миллионов тенге был отражен как единовременный доход в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

13.3 Дивиденды

Дивиденды держателям неконтрольной доли участия

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа объявила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в АО «Разведка Добыча КазМунайГаз» и АО «КазТрансОйл» в размере 43.567 миллионов тенге.

Дивиденды, объявленные за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, прочим держателям неконтрольной доли участия, составили 3.117 миллионов тенге.

13.4 Прочие операции с Акционером

В соответствии с заключенными в апреле 2013 года договорами доверительного управления с правом полного контроля над институтами развития и финансовыми организациями, ТОО «СК-Фармация» и АО «Досжан Темир Жолы», Фонд потерял контроль над институтами развития, финансовыми организациями, ТОО «СК-Фармация» и АО «Досжан Темир Жолы» (*Примечание 5*). Фонд прекратил признание и отразил выбытие данных дочерних организаций как распределение Акционеру в сумме 444.602 миллиона тенге в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В связи с прекращением признания и выбытием АО «Банк Развития Казахстана», Фонд признал обязательство по финансовым гарантиям в сумме 27.109 млрд. тенге в пользу АО «Банк Развития Казахстана», которое было отражено как распределение Акционеру в промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В июле 2013 года во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2013 года № 516 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан № 571 от 22 мая 2013 года «О некоторых мерах по оптимизации системы управления институтами развития и развития национальной экономики» Фонд и Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан подписали договор мены, согласно которому права собственности на пакеты акций и долю участия в дочерних организациях АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», АО «Kazyna Capital Management», АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация «КазЭкспортГарант», АО «Инвестиционный Фонд Казахстана», АО «Банк Развития Казахстана», ТОО «СК-Фармация передаются в республиканскую собственность в обмен на республиканское имущество в соответствии с перечнем, указанным в Постановлении Правительства. В августе 2013 года в рамках вышеуказанного договора мены Фонд осуществил передачу в республиканскую собственность пакетов акций и доли участия в дочерних организациях (АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», АО «Kazyna Capital Management», АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация «КазЭкспортГарант», АО «Инвестиционный Фонд Казахстана», ТОО «СК-Фармация»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ (продолжение)

13.4 Прочие операции с Акционером (продолжение)

Также, в соответствии с данным договором мены, права собственности на пакет акций в АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» передаются в республиканскую собственность в обмен на республиканское имущество, в соответствии с перечнем, указанным в Постановлении Правительства. В августе 2013 года в рамках вышеуказанного договора мены Фонд осуществил передачу в республиканскую собственность пакета акций АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» и отразил выбытие АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» как распределение Акционеру в сумме 8.965 миллионов тенге в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

6 июня 2013 года Фонд осуществил безвозмездную передачу всех имеющихся во владении Фонда простых акций Kazakhmys PLC (58.876.793 акции) в республиканскую собственность путем их передачи Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Фонд прекратил признание инвестиций в Kazakhmys PLC, ранее учитывавшихся как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, с текущей стоимостью на дату выбытия в размере 44.069 миллионов тенге и связанного накопленного резерва по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в размере 67.856 миллионов тенге. Данное выбытие было отражено как прочие распределения Акционеру на общую сумму 111.925 миллионов тенге в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

13.5 Изменение доли участия в дочерних организациях – приобретение доли держателями неконтрольной доли

АО «НАК «Казатомпром»

В 2008 году АО «НАК «Казатомпром» (далее по тексту «Казатомпром») заключило условное соглашение с «Beijing Sino-Kaz Uranium Resources Investment Company Limited» (далее по тексту «Sino Kaz») о продаже 49% доли Казатомпрома в ТОО «Семизбай-У». В соответствии с данным соглашением в 2008 году Казатомпром получил денежные средства в размере 234.346 тысяч долларов США (28.297 миллионов тенге). Компания «Sino Kaz» также получила право на получение минимальных ежегодных дивидендов от ТОО «Семизбай-У» на период с 2010 по 2033 годы. Выплата данных дивидендов была гарантирована Казатомпромом. Данное финансовое обязательство Казатомпрома оценивалось по справедливой стоимости на дату его первоначального признания.

В августе 2012 года с Sino-Kaz было заключено Мировое Соглашение, аннулирующее минимальное распределение годовых дивидендов ТОО «Семизбай-У» с 2010 года по 2033 год, гарантированное Казатомпромом. В соответствии с Мировым Соглашением, Sino Kaz сохранит 49% долю участия в ТОО «Семизбай-У», а Казатомпром осуществит выплату суммы, равной разнице между первоначальным контрактным обязательством и справедливой рыночной стоимостью 49% доли участия ТОО «Семизбай-У», оцененной независимой третьей стороной.

В мае 2013 года все условия данного Мирового Соглашения были исполнены, а также было получено одобрение со стороны Правительства Республики Казахстан по передаче 49% доли участия в ТОО «Семизбай-У» в пользу ТОО «Sino-Kaz». 7 июня 2013 года Казатомпром выплатил компании «Sino-Kaz» 132.000 тысячи долларов США.

Эффект Мирового Соглашения был признан в данной сокращённой промежуточной консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

- единовременный доход в размере 6.352 миллиона тенге был признан в связи с погашением финансового обязательства Казатомпрома перед Sino-Kaz. Этот доход представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансовых обязательств Группы в размере 46.676 миллионов тенге, выплаченной разницей в размере 19.973 миллиона тенге и справедливой стоимости 49% доли в ТОО «Семизбай-У», определенной независимым оценщиком на 1 июля 2012 года в размере 20.351 миллион тенге;
- после передачи доли в ТОО «Семизбай-У», Группа продолжает владеть 51% долей участия, и осуществляет контроль над ТОО «Семизбай-У». Доля участия компании «Sino Kaz» представляет собой неконтрольную долю, равную 6.943 миллиона тенге. Разница между суммой неконтрольной доли и справедливой стоимостью 49% доли в ТОО «Семизбай-У», определенной независимым оценщиком, была признана в нераспределенной прибыли Группы в размере 13.408 миллионов тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

13. КАПИТАЛ (продолжение)

13.6 Прочие распределения Акционеру

Строительство объектов

В 2012 году Группа отразила обязательства по передаче Северо-Каспийской экологической базы реагирования на разливы нефти (далее «СКЭБР») в ведение Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан в сумме 13.537 миллионов тенге и отразила его как распределение Акционеру.

27 июня 2013 года Межведомственная комиссия по развитию нефтегазовой и энергетической отраслей приняла решение оставить СКЭБР у Группы. На основании этого решения, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа сторнировала признанное в 2012 году распределение Акционеру в размере 13.537 миллионов тенге.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа увеличила резерв в отношении будущих затрат, которые будут понесены на строительство Музея Истории в сумме 3.810 миллионов тенге, и соответственно, отразила их как распределение Акционеру.

Оказание благотворительной помощи в пользу конечного Акционера

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, по поручению Акционера, Группа оказала спонсорскую помощь для финансирования социальных, культурно-массовых и спортивных мероприятий, которая была отражена в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале в качестве распределения Акционеру в сумме 10.204 миллиона тенге.

13.7 Прибыль/(убыток) на акцию

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	30 сентября 2012 года
Прибыль / (убыток) от продолжающейся деятельности, относящийся к Акционеру	453.672	(48.567)
Чистый (убыток) / прибыль от прекращенной деятельности, относящаяся к Акционеру	(4.230)	99.639
Чистая прибыль, относящаяся к Акционеру для расчёта базовой прибыли	449.442	51.072
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводненной прибыли/(убытка) на акцию	3.481.538.705	3.481.014.067

13.8 Балансовая стоимость акций

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» («КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Итого активов	15.303.413	15.274.204
Нематериальные активы	(343.606)	(358.276)
Итого обязательств	(7.686.029)	(7.858.745)
Чистые активы для простых акций	7.273.778	7.057.183
Количество простых акций	3.481.570.885	3.481.526.139
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	2.089	2.027

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

14. ЗАЙМЫ

Займы, в том числе начисленное вознаграждение, включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	2.687.875	3.046.943
Средневзвешенная ставка вознаграждения	7,57%	7,14%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.388.639	1.160.962
Средневзвешенная ставка вознаграждения	4,88%	4,53%
	4.076.514	4.207.905
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев	(435.213)	(680.962)
Суммы, подлежащие погашению после двенадцати месяцев	3.641.301	3.526.943

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Займы, выраженные в долларах США	3.411.980	3.663.735
Займы, выраженные в тенге	564.778	439.585
Займы, выраженные в других валютах	99.757	104.585
	4.076.514	4.207.905

Кредитная линия Государственного Банка Развития Китая

В рамках кредитной линии Государственного Банка Развития Китая за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Фонд получил заем в размере 200 миллионов долларов США (эквивалент 30.330 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2013 года). Данный заем предназначен для предоставления займа «Kazakhmys Finance PLC» (Примечание 8).

15 июля 2013 года и 27 августа 2013 года было осуществлено частичное погашение основного долга в размере 13.5 миллионов долларов США (эквивалент 2.060 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2013 года) и 80 миллионов долларов США (эквивалент 12.200 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2013 года) соответственно. Дополнительно было произведено погашение вознаграждения на сумму 64.5 миллионов долларов США (эквивалент 9.900 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2013 года).

Выпуск Еврооблигаций

В течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2013 года Группа, в лице дочерней организации НК КМГ, разместила облигации на Лондонской Фондовой Бирже на общую сумму 3 миллиарда долларов США в целях рефинансирования ранее привлеченных займов (эквивалент 453.720 миллионов тенге по курсу на дату выпуска) в рамках текущей программы выпуска среднесрочных глобальных нот до 10,5 миллиардов долларов США на следующих условиях:

- 2 миллиарда долларов США со ставкой вознаграждения в размере 5,75% со сроком погашения в 2043 году и ценой размещения в 99,293% от номинала;
- 1 миллиард долларов США со ставкой вознаграждения в размере 4,4% со сроком погашения в 2023 году и ценой размещения в 99,6% от номинала.

В июле 2013 года была произведена выплата по основному долгу и купона по еврооблигациям, выпущенным ранее, в размере 212.310 миллионов тенге и 33.427 миллионов тенге, соответственно.

24 сентября 2013 года, дочерняя организация Группы, АО «Казакхтелеком» осуществила частичный досрочный выкуп облигаций в количестве 30.148.000 штук на сумму 30.580 миллионов тенге. Балансовая стоимость на дату погашения составила 33.301 миллион тенге, комиссия за досрочный выкуп в размере 7,2% на сумму 2.202 миллиона тенге от номинальной стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

14. ЗАЙМЫ (продолжение)

Прочие займы

26 ноября 2012 года дочерняя организация Группы, АО «Локомотив», заключила кредитное соглашение на сумму 425 миллионов долларов США (эквивалент 64.064 миллионов тенге по курсу на дату заключения) с Экспортно-Импортным банком США на приобретение 196 единиц локомотивов. Ставка вознаграждения составила Commercial Interest Reference Rate (в долларах США). В соответствии с условиями кредитного соглашения освоение средств предусмотрено девятью траншами, три из которых получены в январе 2013 года на общую сумму 360 миллионов долларов США (эквивалент 54.639 миллионов тенге по курсу на дату получения) с удержанием комиссии банка в сумме 37 миллионов долларов США (эквивалент 5.675 миллионов тенге по курсу на дату получения).

15. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Займы Правительства Республики Казахстан включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Займы Правительства Республики Казахстан	741.533	770.641
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев	(545.506)	(559.831)
Суммы, подлежащие погашению после двенадцати месяцев	196.026	210.810

Увеличение займов от Правительства за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, в основном представлено дополнительными займами, полученными Фондом от Национального Банка Республики Казахстан (далее по тексту «НБРК»).

В январе 2013 года Фонд разместил 255.000.000 купонных облигаций с номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию на общую сумму 255.000 миллионов тенге со сроком обращения облигаций 50 лет и купонным вознаграждением в размере 0,01% годовых. Все облигации были выкуплены НБРК. Данные облигации были первоначально отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием рыночных процентных ставок, применимых для Фонда на дату выпуска облигаций, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью облигаций и их справедливой стоимостью в размере 249.828 миллионов тенге была признана в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

По состоянию на 30 сентября 2013 года эффективные процентные ставки по займам составляют от 5,33% до 6,62% в год (2012: от 0,32% до 6,21% в год).

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Прочие налоги к уплате	140.089	135.782
Авансы полученные и доходы будущих периодов	126.150	111.849
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	118.662	113.183
Обязательства по выплатам работникам	70.911	75.806
Прочие оценочные обязательства	18.328	63.592
Дивиденды к выплате	3.871	3.761
Прочее	57.562	71.222
	535.573	575.195

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

17. ВЫРУЧКА

Выручка включала следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Продажа нефтепродуктов	1.295.336	1.482.923
Грузовые железнодорожные перевозки	532.118	505.654
Продажа сырой нефти	530.982	440.684
Транспортировка нефти и газа	192.510	163.661
Продажа урановой продукции	165.930	135.197
Процентный доход	145.220	135.486
Продажа продукции переработки газа	141.896	133.283
Телекоммуникационные услуги	132.905	124.928
Авиаперевозки	106.865	93.758
Электрический комплекс	105.826	75.657
Пассажирские железнодорожные перевозки	56.357	48.005
Транспортировка электроэнергии	49.407	40.270
Продажа медикаментов	24.547	62.007
Почтовые услуги	18.862	16.765
Прочий доход	252.597	202.346
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(210.150)	(181.692)
	3.541.208	3.478.930

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг включала следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Материалы и запасы	1.319.395	1.451.814
Расходы по заработной плате	399.320	371.875
Износ, истощение и амортизация	240.791	203.042
Процентные расходы	105.514	142.210
Производственные услуги	94.477	77.617
Налог на добычу полезных ископаемых	71.887	71.624
Ремонт и обслуживание	56.113	53.474
Аренда	26.316	26.352
Прочее	173.421	108.372
	2.487.234	2.506.380

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Расходы по заработной плате	111.721	114.862
Налоги, кроме подоходного налога	44.589	33.049
Спонсорская помощь и благотворительность	24.591	19.386
Износ и амортизация	20.517	20.253
Консультационные услуги	17.781	23.665
Аренда	7.429	7.144
Штрафы и пени	5.759	750
Резервы по сомнительным долгам	3.846	3.855
Прочее	46.752	47.237
	282.985	270.201

20. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по транспортировке и реализации включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Рентный налог	122.692	124.171
Транспортировка	43.542	90.166
Экспортная таможенная пошлина	38.954	31.131
Расходы по заработной плате	13.950	12.069
Износ и амортизация	8.827	9.963
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	6.980	7.400
Прочее	12.738	12.468
	247.682	287.368

21. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Убыток от обесценения включал следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании	71.051	19.733
Обесценение основных средств и нематериальных активов	58.467	1.726
Обесценение займов клиентам (Восстановление)/обесценение средств в кредитных учреждениях	25.869	11.938
	(11.499)	4.285
Обесценение гудвила	-	586
(Восстановление)/обесценение прочих финансовых активов	(112)	338
Прочее	2.494	3.969
	146.270	42.575

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

22. ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, прочий операционный убыток, в основном представлен убытком от признания облигаций на восстановление по номинальной стоимости БТА Банка на сумму 628.572 миллиона тенге.

22. ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК (продолжение)

23 апреля 2012 года БТА Банк объявил о приостановлении всех выплат в отношении облигаций на восстановление, первоначальная совокупная номинальная стоимость которых составляла 5.221.494.216 долларов США (772.207 миллионов тенге). 28 апреля 2012 года БТА Банк получил уведомление о досрочном погашении облигаций на восстановление от BNY Mellon Corporate Trustee Services Limited в качестве доверительного собственника держателей облигаций на восстановление. В результате, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, БТА Банк признал расходы по облигациям на восстановление в размере 628.572 миллиона тенге в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	149.751	125.714
Увеличение на сумму амортизации дисконта по резервам и кредиторской задолженности	3.337	5.681
Обязательства по процентам по финансовой аренде	3.183	2.108
Прочее	18.015	24.192
	174.286	157.695

24. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ

Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний включала следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года
ТОО «Тенгизшевройл»	221.368	185.580
Мангистау Инвестментс Б.В.	47.035	53.720
ТОО «СП «КазГерМунай»	30.100	34.553
ПетроКазахстан Инк.	18.555	36.421
ТОО «Азиатский Газопровод»	14.992	—
ТОО «КазРосГаз»	14.893	29.198
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	10.775	15.719
ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»	9.226	5.576
ТОО «Казахойл-Актобе»	8.947	9.981
СП ТОО «Катко»	8.479	2.245
Прочие	33.097	29.794
	417.467	402.787

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

25. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие существенные дочерние организации были включены в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность:

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» («НАК КАП») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Қазахтелеком» («КТК») и дочерние организации	51,00%	51,00%
АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Қазақстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Эйр Астана» («Эйр Астана»)	51,00%	51,00%
АО «БТА Банк» («БТА Банк») и дочерние организации	97,26%	97,28%
АО «Альянс Банк» («Альянс Банк»)	67,00%	67,00%
АО «Қазпочта»	100,00%	100,00%
АО «Национальная Компания «Қазақстан Инжиниринг» («Қазақстан Инжиниринг») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Фонд недвижимости Самрук-Қазына»	100,00%	100,00%
ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	100,00%	100,00%
АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» («Таукен Самрук») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «КазНИИ энергетики имени академика Ш.Ч. Чокина»	50%+1	50%+1
ТОО «Объединенная химическая компания» («ОХК») и дочерние организации	100,00%	100,00%
ТОО «Самрук-Қазына Инвест»	100,00%	100,00%
АО «КОРЭМ»	100,00%	100,00%
АО «Международный аэропорт Актобе»	100,00%	100,00%
АО «Международный аэропорт Атырау»	100,00%	100,00%
АО «Аэропорт Павлодар»	100,00%	100,00%
ТОО «Қарагандагипрошахт и К»	90,00%	90,00%
АО «Темірбанк»	79,88%	79,88%
KGF SLP	100,00%	100,00%
KGF IM	100,00%	100,00%
KGF Management	100,00%	100,00%
ТОО «Самрук-Қазына Финанс»	100,00%	100,00%
АО "НК "Актауский ММТП"	100,00%	–
АО «Национальная Геологоразведочная Компания «Казгеология»	–	100,00%
АО «Банк Развития Казахстана» («БРК») и дочерние организации	–	100,00%
АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» («Даму»)	–	100,00%
АО «Kazyna Capital Management» («КСМ») и дочерние организации	–	100,00%
АО «Досжан Темір Жолы»	–	94,96%
АО «Инвестиционный Фонд Казахстана»	–	100,00%
АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация «КазЭкспортГарант»	–	100,00%
ТОО «СК-Фармация»	–	100,00%

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ

Следующие существенные неденежные операции за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, были исключены из промежуточного консолидированного отчёта о движении денежных средств:

1. Потеря контроля над институтами развития, финансовыми организациями, ТОО «СК-Фармация» и АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» и АО «Досжан Темир Жолы» (*Примечание 5, 13.4*);
2. Вклад в уставный капитал Фонда государственного пакета акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» (*Примечание 13.1*);
3. Безвозмездная передача 58.876.793 штук простых акций Kazakhmys PLC в республиканскую собственность путем передачи Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (*Примечание 9, 13.4*);
4. Признание дисконта в размере 249.828 миллионов тенге по купонным облигациям со ставкой вознаграждения ниже рыночной, выкупленным НБРК (*Примечание 13.2*);
5. Увеличение резерва по строительству Музея истории Казахстана в городе Астана, а также сторнирование обязательства по передаче Северо-Каспийской экологической базы реагирования на разливы нефти в ведение Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан (*Примечание 13.6*);
6. Приобретение основных средств, не оплаченное до конца отчетного периода, на общую сумму 69.483 миллиона тенге;
7. Приобретение основных средств за счёт авансов выданных на сумму 32.108 миллионов тенге;
8. Приобретение основных средств по договорам финансовой аренды, на общую сумму 27.685 миллионов тенге;
9. Капитализация вознаграждения в стоимость основных средств, на общую сумму 11.628 миллионов тенге;
10. Передача Дворца творчества школьников в коммунальную собственность города Астана за счёт ранее созданного резерва на общую сумму 22.801 миллион тенге;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В следующей таблице представлена общая сумма сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 и 2012 годов, и соответствующие сальдо по состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года:

<i>В миллионах тенге</i>		Ассоциирован- ные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контроли- руемые государством	Прочие связанные стороны
Задолженность связанных сторон	30 сентября 2013	5.081	21.598	7.061	3.074
	31 декабря 2012	60.684	16.352	5.054	199
Задолженность связанным сторонам	30 сентября 2013	9.179	34.520	1.485	-
	31 декабря 2012	22.924	53.075	1.710	101
Продажа товаров и услуг	30 сентября 2013	41.611	149.458	45.863	1.667
	30 сентября 2012	50.539	109.397	63.279	3.029
Приобретение товаров и услуг	30 сентября 2013	33.557	208.327	8.851	9
	30 сентября 2012	13.657	169.999	11.834	776
Текущие счета и депозиты (обязательство)	30 сентября 2013	26	2.539	30.490	152
	31 декабря 2012	290	19	13.209	624
Текущие счета и депозиты (активы)	30 сентября 2013	6.600	-	100.477	-
	31 декабря 2012	4.296	-	517.482	-
Займы выданные	30 сентября 2013	16.242	43.219	132.532	6.008
	31 декабря 2012	7.698	51.275	19.835	27.159
Займы полученные	30 сентября 2013	46	7	903.271	-
	31 декабря 2012	48	-	779.774	-
Прочие активы	30 сентября 2013	530	65.523	55.923	-
	31 декабря 2012	739	33.157	143.356	980
Прочие обязательства	30 сентября 2013	1.194	689	30.946	38
	31 декабря 2012	411	371	20.903	2
Вознаграждение полученное	30 сентября 2013	1.096	5.074	9.723	4.273
	30 сентября 2012	1.229	4.118	4.909	522
Вознаграждение начисленное	30 сентября 2013	1	14	42.325	7
	30 сентября 2012	2	-	39.834	160

По состоянию на 30 сентября 2013 года ряд займов Группы в сумме 51.511 миллиона тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2012 года: 72.865 миллионов тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченного ключевому управленческому персоналу и включенная в расходы по заработной плате в прилагаемом промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 10.982 миллионов тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 7.570 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премий, основанных на операционных результатах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	30 сентября 2013 года
Категории финансовых инструментов				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	90.694	13.893	–	104.587
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	–	8.532	–	8.532
Торговые ценные бумаги	40.824	–	–	40.824
Производные финансовые активы	484	46.225	–	46.709
Производные финансовые обязательства	–	20	–	20

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Категории финансовых инструментов				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	283.039	128.006	6.441	417.486
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	8.548	13.993	14.715	37.256
Торговые ценные бумаги	70.421	–	–	70.421
Производные финансовые активы	527	49.719	32	50.278
Производные финансовые обязательства	373	7.965	–	8.338

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Сверка начального и конечного сальдо по Уровню 3 на основе иерархии справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2013 года представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости		Торговые ценные бумаги	Производные финансовые активы	Итого финансовых активов
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	справедливой стоимости через прибыли и убытки			
На 1 января 2013 года	6.441	14.715	–	32	21.188
Всего прибыль/(убытки), признанная в прибылях и убытках	72	–	–	–	72
Всего прибыль/(убытки), признанная в прочем совокупном доходе	248	–	–	–	248
Приобретения	–	2.254	–	8	2.262
Продажи	–	(611)	–	–	(611)
Погашение	(211)	–	–	–	(211)
Прекращенная деятельность	(6.550)	(16.358)	–	(40)	(22.948)
На 30 сентября 2013 года	–	–	–	–	–

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

<i>В миллионах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Финансовые активы				
Займы клиентам, нетто	1.618.508	2.051.710	1.657.604	2.111.794
Средства в кредитных учреждениях	1.507.803	1.346.069	1.508.311	1.345.273
Прочие финансовые активы	307.911	732.743	307.851	732.601
Торговая дебиторская задолженность, нетто	348.065	342.352	348.065	342.352
Денежные средства и эквиваленты	1.017.409	1.468.426	1.017.409	1.468.877
Финансовые обязательства				
Займы	4.076.514	4.207.905	4.168.641	4.454.333
Займы Правительства Республики Казахстан	741.532	770.641	698.097	718.656
Обязательства по финансовой аренде	66.100	43.738	66.100	43.866
Средства клиентов	663.295	742.721	668.563	759.131
Торговая и прочая кредиторская задолженность	399.810	496.946	399.810	496.946
Прочие долгосрочные и текущие обязательства	443.677	428.533	443.677	428.533

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2013 года не было существенных изменений в финансовых и условных обязательствах Группы, раскрытых в годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 года, за исключением следующего:

Судебные разбирательства

БТА Банк

Иски на территории Турции

В соответствии с решением Коммерческого суда Стамбула от 7 февраля 2012 года по требованию *Turkiye Vakiflar Bankasi T.A.O.* на 101.726.214 акций *Sekerbank T.A.S.*, принадлежащих АО «Дочерняя организация АО «БТА Банк» «БТА секьюритис» (далее – «БТА Секьюритис»), наложен предварительный арест с запретом на передачу данных акций третьим лицам. Вопрос о снятии ареста акций, принадлежащих БТА Секьюритис, рассматривался в рамках судебных заседаний 13 мая 2013 года и 11 сентября 2013 года. Суд обязал стороны предоставить дополнительные пояснения и доказательства по делу. Следующее слушание назначено на 2 февраля 2014 года. На дату предоставления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности неблагоприятный исход судебного дела не прогнозируется.

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

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

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

Соглашение подлежит процедуре согласования каждой из сторон. Стороны договорились о приостановлении судебного разбирательства с тем, чтобы дать время для реализации Меморандума, который был подтвержден судом 18 февраля 2013 года.

В конце мая - начале июня, Парламент Румынии принял закон об утверждении Меморандума о взаимопонимании, подписанного 15 февраля 2013 года АГСП. Конституционный суд отказал в рассмотрении неконституционного вопроса внесенного на рассмотрение членами Парламента (решение было опубликовано в «Official Gazette» 31 июля 2013 года). Поэтому данный закон был направлен на для рассмотрение Президенту Румынии. Однако, Президент Румынии, воспользовавшись своим конституционным правом, предложил Парламенту вновь рассмотреть закон. В результате, Руководство НК КМГ считает, что дело будет разрешено в соответствии с Меморандумом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства, связанные с Ромпетрол

На 30 сентября 2013 года Ромпетрол был вовлечен в судебные разбирательства с Советом по защите Конкуренции Европейского Союза и SC Biogomoil SRL на сумму 7,6 миллиардов тенге и 4,7 миллиарда тенге, соответственно. 12 февраля 2013 года было проведено судебное слушание, где SC Biogomoil SRL не предоставил достаточные доказательства суду для подтверждения своей позиции. 14 февраля 2013 года Лондонский Международный Арбитражный Суд (далее «ЛМАС») представил двухнедельный срок для того, чтобы были собраны дополнительные сведения о происхождении биодизеля. 7 июля 2013 года ЛМАС издал распоряжения о том, что Ромпетрол несет ответственность в сумме, равной обязательствам Biogomoil перед налоговыми органами, однако прямое распоряжение об уплате в пользу Biogomoil не было издано. В соответствии с представлением от юристов Ромпетрол, руководство НК КМГ считает, что НК КМГ имеет серьезные основания выиграть данные судебные процессы и оценивает риски, связанные с этими вопросами, как возможные. Таким образом, резерв по данному вопросу не был признан в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Налоговые обязательства

Налог на добычу полезных ископаемых (РД КМГ)

2 июля 2013 года Налоговый Комитет Есильского района г. Астаны предоставил РД КМГ уведомление на сумму 8.785 миллионов тенге за расхождения, выявленные между сведениями в налоговой отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ») и данными, предоставленными Министерством нефти и газа Республики Казахстан за период с 2009 по 2012 годы. Причины расхождений заключаются в том, что сведения в налоговой отчетности по НДПИ за 2012 год содержат показатели за период, когда контракты на недропользование принадлежали РД КМГ (т.е. когда РД КМГ осуществляла свою деятельность на контрактной территории на базе производственных филиалов), в то время как информация, предоставленная Министерством нефти и газа Республики Казахстан, включает в себя объемы добычи РД КМГ и его дочерних компаний АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбаунайгаз» в совокупности. Согласно данным налоговых органов, РД КМГ должен был включить в расчеты ставки НДПИ за 2012 год объемы добычи АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбаунайгаз», несмотря на то, что в течение 2012 года произошла передача прав на недропользование в этой дочерней компании. Однако, исходя из норм, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан, РД КМГ считает, что обязательство по уплате НДПИ должно рассчитываться только за тот период, когда самой компании принадлежали права на недропользование. РД КМГ не согласен с вышеупомянутым уведомлением и намерен обжаловать его в соответствующих государственных органах. В связи с тем, что руководство РД КМГ считает успешное обжалование более вероятным, никаких начислений, связанных с данным вопросом, не было произведено в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 сентября 2013 года.

Экологические обязательства

Экологический аудит АО «Озенмунайгаз»

25 января 2013 года в АО «Озенмунайгаз», дочернюю компанию РД КМГ, поступило уведомление от Департамента экологии по Мангистауской области об уплате штрафа в государственный бюджет в размере 59.345 миллионов тенге за ущерб загрязнение окружающей среды. Общая сумма ущерба была установлена по результатам проверки за период с 27 августа 2011 года по 12 ноября 2012 года. АО «Озенмунайгаз» не согласилось с вышеуказанным уведомлением и 26 февраля 2013 года обратилось в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области с заявлением о признании акта незаконным и расчетов недостоверными. 7 марта 2013 года Департамент экологии по Мангистауской области также подал исковое заявление о принудительном взыскании ущерба в тот же суд.

22 мая 2013 года суд удовлетворил кассационную жалобу АО «Озенмунайгаз» в полном объеме. Суд постановил, что проверка, проведенная Департаментом экологии Мангистауской области, является недействительной, а акт и инструкции по корректирующим действиям и расчеты – незаконными. Суд отклонил иск Департамента экологии по Мангистауской области о принудительной выплате штрафа. 6 июня 2013 года Департамент экологии по Мангистауской области подал апелляцию в Апелляционную судебную коллегия по гражданским и административным делам Мангистауского областного суда. 9 июля 2013 года данная апелляция была отклонена Апелляционной судебной коллегией. НК КМГ ожидает, что Департамент экологии по Мангистауской области будет подавать последующие апелляции в суды высшей инстанции.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологические обязательства (продолжение)

Экологический аудит АО «Озенмунайгаз» (продолжение)

Руководство считает, что АО «Озенмунайгаз» имеет сильные доводы по этому вопросу, так как проверка была проведена с грубыми нарушениями законодательства Республики Казахстан в отношении процедуры процесса проверки и Департамент экологии по Мангистауской области не имеет надежных доказательств, подтверждающих ущерб окружающей среде, в соответствии с требованиями гражданского процессуального и экологического законодательства Республики Казахстан.

РД КМГ считает, что будет продолжать успешно обжаловать результаты проверки и требование об уплате ущерба, нанесенного окружающей среде. Таким образом, начисление резервов по данному вопросу не производилось в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 сентября 2013 года.

Экологический аудит АО «Эмбамунайгаз»

Департаментом экологии по Атырауской области Комитета экологического регулирования и контроля Министерства охраны окружающей среды Республики Казахстан (далее – Департамент экологии) в период с 1 июня по 4 июля 2013 года была проведена внеплановая проверка деятельности АО «Эмбамунайгаз» по вопросу соблюдения экологических требований, в том числе утилизации попутного газа. По результатам проверки было установлено, что на некоторых месторождениях АО «Эмбамунайгаз» утилизация газа не осуществляется в соответствии с утвержденными технологическими схемами разработки, предусмотренными проектами разработки месторождений. На основании результатов проверки Департамент экологии отозвал ранее выданные положительные заключения к проектам по разделу «Охрана окружающей среды» и обратился в суд с исковым заявлением о приостановлении промышленной разработки месторождений «Восточный Макат», «Юго-Восточный Новобагатинск» и «Восточный Жанаталап» АО «Эмбамунайгаз». 24 сентября 2013 года Специализированный межрайонный экономический суд Атырауской области решил приостановить промышленную разработку данных трех месторождений до устранения нарушений экологических требований и получения положительного заключения государственной экологической экспертизы. 21 октября 2013 года АО «Эмбамунайгаз» обратилось в Атырауский областной суд с апелляционной жалобой об отмене данного решения. В настоящее время в проекты разработки трех месторождений внесены соответствующие изменения и получены предварительные заключения государственной экологической экспертизы Департамента Экологии по Атырауской области. 28 октября 2013 года данные скорректированные проекты направлены на рассмотрение в Комитет экологического регулирования и контроля Министерства охраны окружающей среды и водных ресурсов РК для прохождения окончательной государственной экологической экспертизы.

Компания ожидает получения акта суда апелляционной инстанции по данному делу в 4 квартале 2013 года.

Прочие контрактные обязательства

На 30 сентября 2013 года прочие контрактные обязательства Группы по приобретению основных средств составляли примерно 85.031 миллионов тенге (на 31 декабря 2012 года: 36.426 миллионов тенге).

Обязательства инвестиционного характера

НК КТЖ

По состоянию на 30 сентября 2013 года у НК КТЖ имелись договорные обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь», строительство многофункционального Ледового дворца в городе Астана, первичной магистральной транспортной сети связи, приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских вагонов, магистральных тепловозов на общую сумму 596.400 миллионов тенге (31 декабря 2012 года: 747.829 миллионов тенге).

Самрук-Энерго

В соответствии с соглашениями об инвестиционных обязательствах с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан, инвестиционные обязательства компаний Самрук - Энерго, осуществляющих производство электроэнергии, по состоянию на 30 сентября 2013 года составляют 10.729 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства инвестиционного характера (продолжение)

KEGOC

С целью обеспечения стабильной работы оборудования национальной электрической сети, KEGOC был разработан план капитальных инвестиций. По состоянию на 30 сентября 2013 года сумма обязательств по открытым контрактам, заключенным KEGOC в рамках данного плана, составила 89.969 миллионов тенге (на 31 декабря 2012 года: 31.678 миллионов тенге).

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

По состоянию на 30 сентября 2013 года у Фонда недвижимости имелись договорные обязательства в сумме 23.733 миллиона тенге (на 31 декабря 2012 года: 16.013 миллиона тенге) по договорам со строительными компаниями.

Обязательства по операционной аренде

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

На 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года обязательства по операционной аренде представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2013	2012
В течение одного года	21.556	18.427
От одного года до пяти лет	55.664	41.136
Свыше пяти лет	14.217	15.135
Итого	91.437	74.698

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

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

Проверки возмещаемости затрат (Кашаган)

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

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

НК КМГ считает, что все возмещаемые затраты в отчете о возмещаемых расходах классифицированы в соответствии с СКСРП, и расходы, определенные как возмещаемые, правомерно подлежат возмещению на 30 сентября 2013 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверки возмещаемости затрат (Кашаган) (продолжение)

В результате проверок возмещения затрат за период с 2001 по 2008 годы, расходы на сумму 7.975 миллионов долларов США (1.225.120 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2013 года) считались невозмещаемыми. Доля НК КМГ в этих затратах составляла 1.340 миллионов долларов США (205.851 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2013 года). В результате длительных переговоров между подрядчиками и устранения большинства указанных замечаний, 28 ноября 2011 года Полномочным органом (ТОО «PSA») и подрядчиками была подписана резолюция, согласно которой сумма невозмещаемых затрат была снижена до 2.959 миллионов долларов США (454.562 миллиона тенге по курсу на 30 сентября 2013 года), с долей НК КМГ в этих расходах, составляющей 497 миллионов долларов США (76.349 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2013 года).

В рамках Соглашения об урегулировании подписанного 17 мая 2012 года были проведены дополнительные переговоры, в результате которых сумма невозмещаемых затрат была снижена до 230 миллионов долларов США (35.333 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2013 года) с долей НК КМГ в размере 39 миллионов долларов США (5.991 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2013 года).

Проверка возмещаемости затрат за 2009 год была завершена в 2012 году. В результате проведенной проверки затраты в размере 875 миллионов долларов США (134.418 миллиона тенге по курсу на 30 сентября 2013 года) были классифицированы как невозмещаемые. Доля НК КМГ в данных затратах составляет 147 миллионов долларов США (22.582 миллиона тенге по курсу на 30 сентября 2013 года). В результате проверки возмещаемости затрат за 2010 год затраты в размере 1.336 миллионов долларов США были классифицированы как невозмещаемые, доля КМГ Кашаган составила 224 миллионов долларов США.

Переговоры для решения вопроса в пользу подрядчиков продолжаются.

Обязательства по повторному использованию антикризисных средств

В соответствии с Протоколом заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/И-380 от 5 апреля 2012 года и Протоколу заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/11-10 от 30 января 2013 года Фонду надлежит осуществить финансирование ряда инвестиционных проектов на общую сумму 514.718 миллионов тенге в течение 2012-2014 годов. С учётом освоенных средств в 2012 году и в течении 9 месяцев 2013 года, а также перераспределения средств между проектами, обязательства Фонда на 30 сентября 2013 года к освоению в 2013 – 2014 годах составляют 252.533 миллионов тенге (31 декабря 2012 года: 415.324 миллиона тенге), в том числе по следующим проектам:

Финансирование программы жилищного строительства – реализация программы «Доступное жильё»

В соответствии с постановлением Правительства от 21 июня 2012 года № 821 на строительство жилья через АО «Фонд недвижимости «Самрук-Қазына» предусматривается использовать средства Фонда и средства Национального Фонда. На 30 сентября 2013 года обязательства Фонда по финансированию программы «Доступное жильё-2020» составляет 8.100 миллионов тенге (31 декабря 2012 года: 36.200 миллионов тенге).

Реализация прочих инвестиционных проектов Фонда

На 30 сентября 2013 года обязательства Фонда по финансированию прочих инвестиционных проектов составляют 244.433 миллионов тенге (31 декабря 2012 года: 379.124 миллионов тенге), в том числе финансирование инвестиционного проекта «Строительство магистрального газопровода Запад-Север-Центр» на сумму 195.106 миллионов тенге.

Вместе с тем в 2014 году, по вышеуказанному инвестиционному проекту путем выделения из Республиканского бюджета планируется возместить 122.707 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы по состоянию на 30 сентября 2013 года и за девять месяцев, закончившихся на эту дату:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефтега- зовый	Горнопро- мышлен- ный	Транс- порти- ровка	Телеком- муникации	Энерге- тика	Финансо- вые институты и развития	Корпора- тивный центр и проекты	Элими- нации	Всего
Доход от реализации внешним клиентам	2.100.944	227.509	713.971	150.712	135.337	151.007	61.728	—	3.541.208
Доход от реализации другим сегментам	26.516	19.171	11.579	3.777	12.890	43.741	100.271	(217.945)	—
Итого доходов	2.127.460	246.680	725.550	154.489	148.227	194.748	161.999	(217.945)	3.541.208
Валовая прибыль за период	658.677	52.023	223.501	43.595	35.099	72.548	69.120	(81.705)	1.072.858
Общие и административные расходы	(109.648)	(21.904)	(62.176)	(17.391)	(12.883)	(43.783)	(21.330)	6.130	(282.985)
Расходы по транспортировке и реализации	(237.330)	(4.091)	(4.071)	(3.588)	(183)	—	(522)	2.103	(247.682)
Финансовый доход	28.490	3.404	3.644	4.235	4.130	2.831	31.169	(21.820)	56.083
Финансовые затраты	(132.274)	(7.013)	(29.731)	(9.856)	(7.632)	(738)	(837)	13.795	(174.286)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	364.724	30.004	331	—	20.013	2.395	—	—	417.467
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	(22.912)	(2.467)	(8.357)	(497)	(3.209)	(346)	924	335	(36.529)
Чистый убыток за период от прекращенных операций	503	—	(2.737)	—	50	(2.179)	—	—	(4.363)
Расходы по подоходному налогу	(132.419)	(9.356)	(27.286)	(4.344)	(4.592)	7.149	(6.498)	—	(177.346)
Прибыль/(убыток) за период	362.307	37.560	96.253	13.898	32.471	18.364	(2.850)	(63.374)	494.629
Прочая информация по сегментам на 30 сентября 2013 года									
Итого активов сегмента	7.488.930	977.023	2.520.506	441.703	860.047	2.671.308	5.474.288	(5.130.392)	15.303.413
Итого обязательств сегмента	3.544.598	270.966	1.195.684	142.149	345.181	2.220.941	1.591.097	(1.624.587)	7.686.029
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	993.392	342.397	27.261	—	248.463	101.865	—	(36.505)	1.676.873

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и за девять месяцев, закончившихся на 30 сентября 2012 года:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефтега- зовый	Горнопро- мышлен- ный	Транс- порти- ровка	Телеком- муникации	Энерге- тика	Финансо- вые институты и институты развития	Корпора- тивный центр и проекты	Элими- нации	Всего
Доход от реализации внешним клиентам	2.146.150	185.056	668.665	140.784	97.041	146.370	94.864	—	3.478.930
Доход от реализации другим сегментам	22.654	16.215	10.264	3.445	9.025	54.053	353.629	(469.285)	—
Итого доходов	2.168.804	201.271	678.929	144.229	106.066	200.423	448.493	(469.285)	3.478.930
Валовая прибыль за период	654.233	46.341	211.096	43.776	19.244	22.609	320.574	(324.576)	993.297
Общие и административные расходы	(103.306)	(19.801)	(62.381)	(17.461)	(9.219)	(52.970)	(11.331)	6.268	(270.201)
Расходы по транспортировке и реализации	(276.028)	(2.904)	(4.809)	(3.449)	(234)	—	(1.617)	1.673	(287.368)
Финансовый доход	25.748	3.959	2.608	3.354	2.591	2.644	62.373	(47.724)	55.553
Финансовые затраты	(125.642)	(9.671)	(23.601)	(7.972)	(4.995)	(464)	(6.883)	21.533	(157.695)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	358.658	15.599	(155)	4	22.572	6.109	—	—	402.787
Расходы по облигациям на восстановление (Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	—	—	—	—	—	(628.572)	—	—	(628.572)
Чистый доход за период от прекращенных операций	(11.147)	(1.706)	(2.721)	(782)	(716)	(11.189)	1.155	339	(26.767)
Расходы по подоходному налогу	199	—	(987)	201.996	—	6.657	—	—	207.865
	(141.610)	(5.523)	(27.796)	(3.845)	(3.282)	(1.225)	(6.658)	—	(189.939)
Прибыль/(убыток) за период	394.634	23.798	96.004	216.749	27.496	(673.107)	341.265	(330.509)	96.330
Прочая информация по сегментам на 31 декабря 2012 года									
Итого активов сегмента	6.881.891	765.076	2.232.048	465.384	827.000	4.024.405	5.289.150	(5.210.750)	15.274.204
Итого обязательств сегмента	3.265.867	310.479	1.120.819	179.357	339.583	3.147.174	1.627.110	(2.131.644)	7.858.745
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	894.097	132.421	15.479	—	232.908	112.644	—	(36.505)	1.351.044

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменения в структуре Группы и Капитал (дочерние организации)

Фонд

Передача прав собственности на акции и доли владения в дочерних организациях

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 22 мая 2013 года № 571 «О некоторых мерах по оптимизации системы управления институтами развития, финансовыми организациями и развития национальной экономики» от 25 мая 2013 года № 516, договором мены между Фондом и ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК» от 31 июля 2013 года №7/316-и принадлежащий Фонду 100% процентный пакет акций АО «Банк Развития Казахстана» передан в республиканскую собственность.

БТА Банк

6 ноября 2013 года Антимонопольным комитетом Украины предоставлено разрешение БТА Банку на приобретение в собственность акций ПАО «БТА Банк» (Украина), что позволит обеспечить превышение 50% голосов в высшем органе управления ПАО «БТА Банк» (Украина).

Окончательное решение о возможности увеличения доли БТА Банка в ПАО «БТА Банк» (Украина) до контрольного пакета (99,99%) остается за Национальным Банком Украины (далее – НБУ). Согласно нормативным правовым актам Украины после подачи документов на значительное участие НБУ рассматривает документы в срок до трех месяцев с момента подачи таких документов. В связи с этим, БТА Банк ожидает получение разрешения НБУ в начале 2014 года.

Увеличение доли Банка в ПАО «БТА Банк» (Украина) предполагается в рамках деятельности Банка по возврату и сохранению активов на основании решений суда города Киева и Высокого Суда Англии.

НК КМГ

Соглашению о Разделе Продукции по Северному Каспию (далее- СКСРП)

В соответствии со Вторым Дополнительным Соглашением к Соглашению о совместной деятельности, 26 ноября 2012 года ConocoPhillips North Caspian Ltd. уведомила подрядчиков по СКСРП о намерении реализовать свою долю участия в СКСРП в размере 8,40% в пользу компании ONGC Videsh Limited. Республика Казахстан в лице НК КМГ воспользовалась своим приоритетным правом в рамках СКСРП по приобретению вышеуказанной доли с ее дальнейшей передачей КМГ Кашаган. В свою очередь, КМГ Кашаган намеревается реализовать свою существующую долю владения в СКСРП в размере 8,33% в пользу CNPC Kazakhstan B.V. 11 июля 2013 года был подписан договор купли-продажи 8,40% доли участия в СКСРП между НК КМГ (в качестве покупателя) и ConocoPhillips North Caspian Ltd (в качестве продавца). В этот же день был подписан договор купли продажи 8,40% доли между НК КМГ (в качестве продавца) и КМГ Кашаган (в качестве покупателя). Также в этот день был подписан договор купли продажи 8,33% доли между КМГ Кашаган (в качестве продавца) и CNPC Kazakhstan B.V (в качестве покупателя). 31 октября 2013 года сделки были закрыты. Стоимость сделок определена в следующих размерах: по договору купли-продажи 8,40% доли участия в СКСРП между НК КМГ (в качестве покупателя) и ConocoPhillips North Caspian Ltd (в качестве продавца) – 5.370 миллионов долларов США (эквивалент 821.610 миллионов тенге); по договору купли продажи 8,40% доли между НК КМГ (в качестве продавца) и КМГ Кашаган (в качестве покупателя) - 5.141 миллион долларов США; по договору купли продажи 8,33% доли между КМГ Кашаган (в качестве продавца) и CNPC Kazakhstan B.V (в качестве покупателя) - 5.141 миллион долларов США.

Кроме того, 31 октября 2013 года подписан Дополнительный Договор к СКСРП от 18 ноября 1997 года, в соответствии с которым КМГ Кашаган имеет инвестиции в виде неделимой доли владения в СКП в размере 16,88%.

Прочие события

В рамках соглашения Группы с Boeing на покупку трех воздушных судов Boeing-787 и трех Boeing-767 были поставлены два Boeing-767 в сентябре и октябре 2013 года, третий ожидается в середине 2014 года; поставка Boeing-787 ожидается в 2017 и 2019 годах.