

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный бухгалтерский баланс.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5-6
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	9-128

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»;

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года и консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» на 31 декабря 2010 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP

Эльшад Алиев
Партнер по аудиту

Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000553 от 24 декабря
2003 года

20 июня 2011 года



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

По состоянию на 31 декабря

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2010	2009 (Пересчитано*)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	4.353.682	3.856.721
Нематериальные активы	8	265.172	258.193
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	9	1.096.077	1.095.299
Займы клиентам	10	1.214.144	1.153.059
Средства в кредитных учреждениях	11	379.566	474.519
Актив по отсроченному налогу	39	194.713	44.136
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	518.505	217.715
Прочие долгосрочные активы	13	222.685	206.532
		8.244.544	7.306.174
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	14	341.599	274.355
НДС к возмещению		73.557	78.776
Предоплата по подоходному налогу	39	46.509	40.422
Торговая дебиторская задолженность	15	251.606	201.712
Займы клиентам	10	562.849	347.755
Средства в кредитных учреждениях	11	964.085	982.938
Прочие краткосрочные финансовые активы	12	445.354	198.722
Прочие текущие активы	15	238.804	212.237
Денежные средства и их эквиваленты	16	1.639.460	1.311.132
		4.563.823	3.648.049
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи и передачи Акционеру	6	6.941	119.826
ИТОГО АКТИВОВ		12.815.308	11.074.049

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
(продолжение)
По состоянию на 31 декабря

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2010	2009 (Пересчитано*)
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал	17	3.891.909	3.748.299
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		29.682	6.475
Резерв по пересчёту иностранных валют		172.613	182.960
Прочие капитальные резервы		21.022	20.301
Нераспределённая прибыль		537.822	182.528
		4.653.048	4.140.563
Неконтрольная доля участия		769.366	604.444
Итого капитала		5.422.414	4.745.007
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	3.228.009	2.234.871
Займы Правительства Республики Казахстан	19	405.762	283.213
Обязательства по финансовой аренде	21	14.879	21.880
Резервы	22	66.556	82.673
Обязательство по отсроченному налогу	39	257.412	272.896
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	28.498	24.781
Средства клиентов	24	556.345	213.362
Производные финансовые инструменты	25	7.062	138.725
Прочие долгосрочные обязательства	20	432.261	396.240
		4.996.784	3.668.641
Текущие обязательства			
Займы	18	854.117	1.093.691
Займы Правительства Республики Казахстан	19	473.195	593.599
Обязательства по финансовой аренде	21	9.317	10.094
Резервы	22	108.130	78.141
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	3.735	1.927
Подходный налог к уплате	39	4.460	33.123
Торговая кредиторская задолженность		401.123	248.103
Средства клиентов	24	64.061	215.723
Производные финансовые инструменты	25	70.955	4.800
Прочие текущие обязательства	26	406.969	354.785
		2.396.062	2.633.986
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи и передачи Акционеру	6	48	26.415
Итого обязательств		7.392.894	6.329.042
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		12.815.308	11.074.049

* Некоторые цифры, приведённые здесь, не соответствуют цифрам в консолидированной финансовой отчётности за 2009 год и отражают внесённые корректировки, детализированные в Примечании 3.

Учетная политика и примечания на страницах 9 – 128 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Управляющий директор – Член Правления



Иван Рахметов

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За годы, закончившиеся 31 декабря

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2010	2009 (Пересчитано*)
Доходы	27	3.609.215	2.911.833
Государственные субсидии	28	21.314	15.796
		3.630.529	2.927.629
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	29	(2.515.164)	(1.999.790)
Валовая прибыль		1.115.365	927.839
Общие и административные расходы	30	(372.225)	(312.368)
Расходы по транспортировке и реализации	31	(253.018)	(180.648)
Доход от выбытия дочерних организаций	32	-	2.713
Отрицательный гудвил при приобретении	5	10.169	163.919
(Убыток) / доход от выбытия основных средств, нетто		(3.082)	17.821
Убыток от обесценения	33	(49.353)	(1.032.760)
Прочий операционный доход	34	183.644	33.619
Прочий операционный убыток	35	(318.561)	(167.741)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		312.939	(547.606)
Финансовые затраты	36	(167.990)	(169.668)
Финансовый доход	37	75.606	93.936
Доля в доходах ассоциированных компаний и совместных предприятий	38	423.159	279.575
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто		18.736	(12.584)
Прибыль / (убыток) до учёта подоходного налога		662.450	(356.347)
Расходы по подоходному налогу	39	(28.743)	(265.030)
Прибыль / (убыток) за год от продолжающейся деятельности		633.707	(621.377)
Доход / (убыток) от прекращённых операций	6	644	(5.267)
Прибыль / (убыток) за год		634.351	(626.644)
Приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		544.991	(566.321)
Неконтрольную долю участия		89.360	(60.323)
		634.351	(626.644)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2010	2009 (Пересчитано*)
Прочий совокупный (убыток) / доход после налогообложения:			
Пересчет иностранных валют		(10.940)	227.943
Нереализованная прибыль от переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		22.070	6.511
Чистый реализованный (убыток) / доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		(445)	3.135
Реклассификации из состава прочего совокупного дохода в прочие убытки по обесценению финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		1.555	6.705
Доход от инструментов хеджирования		506	5.997
Общая сумма совокупного дохода / (убытка) за год, за вычетом налогообложения		647.097	(376.353)
Приходящийся на:			
Акционера материнской компании		557.910	(330.440)
Неконтрольную долю участия		89.187	(45.913)
		647.097	(376.353)
Прибыль / (убыток) на акцию:			
Основная и разводненная доля прибыли / (убытка) за период, относящегося к акционеру материнской компании, тенге		157,67	(164,01)
Прибыль / (убыток) на акцию от продолжающейся деятельности:			
Основная и разводненная доля прибыли / (убытка) от продолжающейся деятельности, относящейся к акционеру материнской компании, тенге		157,48	(162,48)

* Некоторые цифры, приведённые здесь, не соответствуют цифрам в консолидированной финансовой отчетности за 2009 год и отражают внесённые корректировки, детализированные в Примечании 3.

Учетная политика и примечания на страницах 9 – 128 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор – Член Правления

Главный бухгалтер



Ан Рахметов
Ан Рахметов

Алмаз Абдрахманова
Алмаз Абдрахманова

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За годы, закончившиеся 31 декабря

		Приходится на Акционера материнской компании						
В миллионах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющих в наличии для продажи	Резерв по пересчёту иностранных валют	Прочие капитальные резервы	Неразмещённая прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого
Сальдо на 31 декабря 2008 года		3,458,923	(10,513)	(29,814)	12,120	499,003	565,985	4,495,704
Совокупный убыток за год (Пересчитано*)		-	17,110	212,774	5,997	(566,321)	(45,913)	(376,353)
Выпуск акций	17.1	289,376	-	-	-	(220,392)	-	68,984
Дисконт по облигациям, размещённым фондом и выкупленным Правительством (Национальным Банком)	17.2	-	-	-	-	461,255	-	461,255
Дивиденды выплаченные		-	-	-	-	-	(22,878)	(22,878)
Признание выплат на основе долевого инструмента		-	-	-	248	-	-	248
Исполнение выплат на основе долевого инструмента		-	-	-	6	203	-	209
Изъятие опционов в дочерних организациях		-	-	-	(165)	-	-	(165)
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение долей		-	-	-	(192)	-	-	(192)
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующими долями	17.5	-	-	-	-	15,009	18,404	33,221
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли		-	(122)	-	-	(1,313)	(2,136)	(3,571)
Приобретение дочерних организаций	5	-	-	-	3,436	-	144,735	148,171
Изменение долей участия в дочерних организациях – потеря контроля	17.5, 32	-	-	-	-	-	(31,536)	(31,536)
Изменение долей участия в дочерних организациях – выбытие дочерней организации		-	-	-	-	-	(1,230)	(1,230)
Выкуп дочерними организациями собственных акций с рынка	17.7	-	-	-	(3,627)	(1,593)	(20,987)	(26,207)
Прочие распределения Акционеру		-	-	-	-	(582)	-	(582)
Прочие распределения дочерних организаций		-	-	-	-	(20)	-	(20)
Прочие изменения в капитале ассоциированных компаний		-	-	-	-	(243)	-	(243)
Увеличение прочего резервного капитала		-	-	2,478	-	(2,478)	-	-
Сальдо на 31 декабря 2009 года (Пересчитано*)		3,748,299	6,475	182,960	20,301	182,528	604,444	4,745,007

* Некоторые цифры, приведённые здесь, не соответствуют цифрам в консолидированной финансовой отчётности за 2009 год и отражают внесённые корректировки, детализированные в Примечании 3.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря

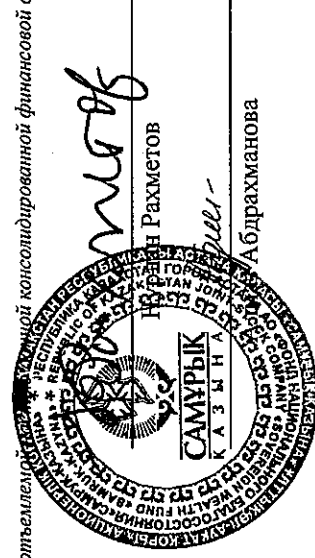
Прим.	Приходится на Акционера материнской компании					Итого	Неконтрольная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по пересчёту иностранных валют	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль			
	3.748.299	6.475	182.960	20.301	182.528	4.140.563	604.444	4.745.007
Сальдо на 31 декабря 2009 года (Пересчитано*)								
Совокупный доход за год	-	23.207	(10.347)	59	544.991	557.910	89.187	647.097
Выпуск акций	17.1	143.610	-	-	-	143.610	-	143.610
Дисконт по займам от Правительства и по облигациям, выкупленных Правительством (Национальным Банком)	17.2	-	-	-	111.144	111.144	-	111.144
Дивиденды выплаченные	17.3	-	-	-	(8.646)	(8.646)	(24.188)	(32.834)
Прочие операции с Акционером	17.4	-	-	(16)	(55.569)	(55.585)	(22.584)	(78.169)
Признание выплат на основе долевого инструментов	-	-	-	310	55	365	11	376
Исполнение выплат на основе долевого инструментов	-	-	-	6	-	6	-	6
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение долей неконтролирующими долями	17.5	-	-	(10)	(203.098)	(203.108)	203.817	709
Изъятие опционов в дочерних организациях	-	-	-	(50)	-	(50)	-	(50)
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли	17.6	-	-	-	46.667	46.667	(64.118)	(17.451)
Приобретение дочерних организаций	5	-	-	(95)	-	(95)	3.332	3.237
Выкуп дочерними организациями собственных акций с рынка	17.7	-	-	-	(7.987)	(7.987)	(20.535)	(28.522)
Прочие распределения Акционеру	17.8	-	-	-	(71.582)	(71.582)	-	(71.582)
Прочие изменения в капитале ассоциированных компаний	-	-	-	-	(164)	(164)	-	(164)
Увеличение прочего резервного капитала	-	-	-	517	(517)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2010 года	3.891.909	29.682	172.613	21.022	537.822	4.653.048	769.366	5.422.414

* Некоторые цифры, приведённые здесь, не соответствуют цифрам в консолидированной финансовой отчётности за 2009 год и отражают внесённые корректировки, детализированные в Примечании 3.

Учётная политика и примечания на страницах 9 – 128 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

Управляющий директор – Член Правления

Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За годы, закончившиеся 31 декабря

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2010 (Пересчитано*)	2009
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль / (убыток) от продолжающейся деятельности до учёта подоходного налога		662.450	(356.347)
Прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности до учёта подоходного налога		644	(5.267)
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	7, 8	259.191	218.650
Долю в доходах ассоциированных компаний и совместных предприятий	9	(423.159)	(279.575)
Финансовые затраты	36	167.990	169.668
Финансовый доход	37	(75.606)	(93.936)
Убыток от обесценения	33	49.353	1.032.760
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников	23	10.280	1.686
Отрицательный гудвилл при приобретении	5	(10.169)	(163.919)
Отчисления в резервы	22	(50.187)	(29.875)
Производные финансовые инструменты	25	(50.589)	9.333
Убыток / (доход) от выбытия основных средств, нетто		3.082	(17.821)
Доход от выбытия дочерних организаций	6	-	(2.713)
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим текущим активам	15	14.183	16.898
Резервы по долгосрочным активам	13	7.396	1.465
(Доход) / убыток от переоценки финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(2.017)	208.610
Реализованный убыток от переоценки активов, имеющих в наличии для продажи		1.390	2.590
Доход от потери существенного влияния	9	(19.881)	-
Эффект уточнения результатов реструктуризации	35	285.339	-
Нереализованный убыток от курсовой разницы		2.256	204.522
Прочие неденежные операции		2.976	6.953
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		834.922	923.682
Изменения в прочих долгосрочных активах		(1.154)	(19.719)
Изменения в займах клиентам		(328.158)	(267.934)
Изменения в средствах в кредитных учреждениях		166.554	(227.051)
Изменения в прочих финансовых активах		(172.350)	204.558
Изменения в производных финансовых инструментах		(15.678)	(139.045)
Изменения в товарно-материальных запасах		(68.278)	(99.368)
Изменения в НДС к возмещению		(2.177)	(4.500)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(64.485)	(69.410)
Изменения в прочих текущих активах		(3.413)	(39.928)
Изменения в займах и в займах от Правительства		247.636	1.459.666
Изменения в торговой кредиторской задолженности		116.891	41.066
Изменения в счетах клиентов		189.561	(539.030)
Изменения в прочих обязательствах		54.679	20.078
Поступление денежных средств от операционной деятельности		954.550	1.243.065
Подоходный налог уплаченный		(227.629)	(201.026)
Проценты уплаченные		(153.308)	(129.660)
Проценты полученные		51.836	80.537
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		625.449	992.916

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2010 (Пересчитано*)	2009
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Размещение банковских депозитов, нетто		(58.157)	(338.349)
Приобретение ассоциированных компаний и совместно-контролируемых предприятий	9	(5.258)	(92.539)
Приобретение дочерних организаций, за вычетом приобретенных денежных средств	5	(9.787)	(119.015)
Денежные средства дочерних организаций, которые перегруппированы в группы выбытия		-	(25.890)
Приобретение основных средств		(747.814)	(587.464)
Приобретение нематериальных активов		(9.631)	(17.792)
Приобретение прочих финансовых активов		(118.773)	(1.892)
Поступления от продажи основных средств		30.854	52.805
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы	13	(82.640)	(115.786)
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых и ассоциированных компаний	8	321.476	162.100
Поступления от продажи ассоциированных компаний		-	733
Поступления от продажи дочерних организаций		10.959	-
Исполнение опциона на покупку акций		6	209
Денежные средства дочерних организаций над которыми группа потеряла контроль	6	-	(2.276)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(668.765)	(1.085.156)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		1.307.372	433.278
Погашение займов		(986.816)	(582.992)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(7.862)	(6.914)
Выкуп дочерними организациями собственных акций		(25.034)	(26.371)
Операции с Акционером		(14.478)	11.732
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям дочерних организаций	17	(24.188)	(22.878)
Взносы в уставный капитал неконтролирующими долями		8.347	5.647
Дивиденды, выплаченные Акционеру		(7.056)	-
Прочие распределения дочерних организаций		-	(22)
Приобретение неконтрольной доли	5	(17.450)	(3.571)
Взносы в уставный капитал		141.447	67.346
Чистое поступление / (расходование) денежных средств в финансовой деятельности		374.282	(124.745)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2.638)	74.176
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		328.328	(142.809)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1.311.132	1.453.941
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	1.639.460	1.311.132

* Некоторые цифры, приведённые здесь, не соответствуют цифрам в консолидированной финансовой отчетности за 2009 год и отражают внесённые корректировки, детализированные в примечании 3.

Учетная политика и примечания на страницах 9 – 128 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор – Член Правления

Главный бухгалтер



Нурлан Рахметов

Алмаз Абдрахманова

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

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

Фонд является холдингом, объединяющим ряд государственных предприятий, перечисленных в *Примечании 40* (далее по тексту «Группа»). Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на семь операционных сегментов (*Примечание 45*):

- Нефтегазовый сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти 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, междугороднюю 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.
- Горнодобывающий сегмент включает операции по разведке и добыче минеральных ресурсов с дальнейшей их переработкой и реализацией.
- Сегмент Финансовых Институтов и Институтов Развития включает операции по развитию и стимулированию инвестиционной и инновационной деятельности во всех сегментах экономики Казахстана. Также данный сегмент включает банки, приобретённые Фондом в 2009 году (*Примечание 5*).
- Сегмент Корпоративный центр и проекты включает инвестиционные и финансовые операции Фонда.

Основной целью Правительства при реорганизации является повышение эффективности менеджмента и оптимизация организационных структур в этих компаниях, с целью успешного выполнения их стратегических задач, установленных в соответствующих программах Правительства и планах развития. Слияние Самрук и Қазына и дополнительная передача представляют собой объединение предприятий под общим контролем, которое учитывается Фондом как объединение долей, как это раскрыто в *Примечании 3*.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Астана, пр. Кабанбай батыра, 19, Республика Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 30 июня 2011 года Управляющим директором-Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда.

Экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Эти реформы и разработки и эффективность экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством, ставят целью поддержание будущей стабильности Казахской экономики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Экономические условия (продолжение)

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. В рамках Плана Стабилизации, Правительство предприняло меры по обеспечению ликвидности и рефинансирования зарубежных займов Казахстанских банков и компаний, результатом которых стало улучшение экономической ситуации в Казахстане. Однако, несмотря на положительные результаты стабилизационных мер, предпринимаемых Правительством, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

План стабилизации экономики и финансовой системы на 2009-2010 годы

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 («План стабилизации»). План стабилизации предусматривает ряд мероприятий, направленных на следующие цели:

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

Фонд выступает основным оператором от Правительства по реализации Плана Стабилизации.

Как раскрыто далее в данной консолидированной финансовой отчетности, в рамках мер (Плана Стабилизации) по стабилизации финансового сектора Фонд в 2009 году приобрел контрольные пакеты акций АО «БТА Банк» («БТА Банк») и АО «Альянс Банк» («Альянс Банк») (Примечание 5) и значительные доли в АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Казкоммерцбанк» (Примечание 9). Данные меры были направлены на предоставление банкам дополнительной ликвидности и обеспечения их платежеспособности.

В рамках плана реструктуризации обязательств БТА Банка, утвержденного в марте 2010 год, Фонд приобрел вновь выпущенные простые акции АО «Темірбанк» («Темірбанк»), дочерней организации БТА Банка.

Фонд не планирует удерживать доли в АО «БТА Банк», АО «Альянс Банк», АО «Темірбанк», АО «Народный Банк» и АО «Казкоммерцбанк» в долгосрочной перспективе. В 2010 году АО «Альянс Банк», АО «БТА Банк» и АО «Темірбанк» завершили процесс реструктуризации своих долгов. Способность этих банков продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в значительной степени зависит от успешной реализации новых бизнес-моделей в соответствии с условиями реструктуризации. Объединенные чистые обязательства БТА Банка и Альянс Банка, учтенные в данной консолидированной финансовой отчетности, составляют 235.269 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Установление тарифов

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

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности.

Данная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все денежные суммы округлены до миллионов тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

Образование Группы

Группа была образована в 2008 году посредством слияния АО «Фонд Устойчивого Развития «Қазына» и АО «Казахстанский Холдинг по Управлению Государственными Активами «Самрук», находившихся под общим контролем Государства и дополнительной передачи Государством своего права собственности в некоторых государственных предприятиях. Так как Группа была образована через реорганизацию компаний, находящихся под общим контролем, данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с использованием метода объединения долей. Таким образом, финансовая отчетность была представлена так, как если бы передача контролирующей доли владения в дочерних организациях произошла в начале наиболее раннего представленного периода, или позднее, на дату приобретения дочерней организации путем перевода компаний, находящихся под общим контролем. Активы и обязательства переданных дочерних организаций были отражены в данной консолидированной финансовой отчетности по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающих организаций, с соответствующей корректировкой на счета капитала. Номинальная стоимость акционерного капитала сформирована за счет капитализации нераспределённой прибыли, денежных и имущественных взносов.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является валютой представления отчетности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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 расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках.

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

Предприятия Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

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

	2010	2009
Доллар США	147,50	148,46
Евро	196,88	213,95
Швейцарский франк	157,40	144,12
Российский рубль	4,83	4,90
Японская Йена	1,81	1,61

Обменный курс КФБ на 30 июня 2011 года составлял 146,95 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

За исключением указанного ниже, учетная политика, применяемая при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

Новые стандарты и интерпретации

По состоянию на 1 января 2010 года Группа применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

- МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчёты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы», вступивший в силу 1 января 2010 года.
- МСФО 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 года, включая сопутствующие поправки к МСФО 7, МСБУ 21, МСБУ 28, МСБУ 31 и МСБУ 39.
- МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешённые к хеджированию», вступивший в силу 1 июля 2009 года.
- Интерпретация 17 «Распределение неденежных активов между собственниками», вступившая в силу с 1 июля 2009 года.

В тех случаях, когда принятие стандарта или интерпретации оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность или результаты деятельности Группы, это влияние описано ниже:

МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях» (с изменениями)

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО 2, разъясняющую сферу применения и метод учета сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающих участие нескольких компаний группы. Группа применила данную поправку с 1 января 2010 года. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями)

МСФО 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса. Изменения влияют на оценку неконтрольной доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. Эти изменения окажут влияние на сумму признаваемого гудвила, результаты деятельности за период, в котором имело место приобретение, а также на результаты деятельности компании, представляемые в отчетности в последующих периодах.

Согласно требованиям МСБУ 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней организацией.

Изменения в требованиях к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО 3 (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 (с изменениями) оказывают влияние на приобретения и операции, приводящие к потере контроля над дочерними организациями, а также на операции с неконтрольными долями участия, произошедшими на или после 1 января 2010 года. Данные изменения в учетной политике были применены перспективно и не оказали существенного влияния на Группу

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправка к МСБУ 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка: «Объекты, разрешенные к хеджированию»*»

Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Группа пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования такого рода.

Интерпретация 17 «*Распределение неденежных активов между собственниками»*»

Данная интерпретация предоставляет указания по учету соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами в виде распределения фондов или в виде дивидендов. Данная интерпретация не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

Выпущенные, но ещё не вступившие в силу стандарты и интерпретации

Группа не применяла следующие стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу:

- МСФО 9 «*Финансовые инструменты»*»
- МСФО 10 «*Консолидированная финансовая отчетность»*»
- МСФО 11 «*Соглашения о совместной деятельности»*»
- МСФО 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*»
- МСФО 13 «*Оценка справедливой стоимости»*»
- МСБУ 12 «*Налоги на прибыль»*, поправка
- МСБУ 32 «*Классификация эмиссии прав»*»
- МСФО 1 «*Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые»*, поправка
- МСФО 7 «*Финансовые инструменты – Раскрытия»*, поправка
- МСБУ 24 «*Раскрытие информации о связанных сторонах»*, поправка
- Интерпретация 19 «*Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»*, вступившая в силу с 1 июля 2010
- Интерпретация 14 «*Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»*, поправка

Руководство ожидает, что принятие вышеуказанных Стандартов и Интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением следующего:

МСФО 9 «*Финансовые инструменты»*»

МСФО 9 «*Финансовые инструменты»*» определяет классификацию и оценку финансовых активов. МСФО 9 требует, чтобы все финансовые активы предприятия были классифицированы в соответствии с бизнес-моделью принятой для управления финансовыми активами и характеристиками денежных потоков финансовых активов. Также стандарт требует, чтобы финансовые активы оценивались по амортизированной или справедливой стоимости. Будущее влияние принятия МСФО 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы не может быть достоверно оценено.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО 10 предусматривает единую модель консолидации, определяющую контроль в качестве основы для консолидации всех типов компаний. Стандарт устанавливает требования, в том числе и для случаев, в которых определить наличие контроля затруднительно, в частности при наличии потенциальных прав голоса, агентских отношений, контроля над определенными активами, а также для обстоятельств, в которых права голоса не являются определяющим фактором для наличия контроля. МСФО 10 также предусматривает специальные указания по применению его положений в условиях агентских отношений. Стандарт содержит также учетные требования и процедуры консолидации, перенесенные без изменений из МСФО 27. МСФО 10 заменяет требования относительно консолидации, содержащиеся в ПККИ 12 «Консолидация – компании специального назначения» и МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Группа полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и результаты ее финансовой деятельности.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО 11 вносит усовершенствования в учет соглашений о совместной деятельности посредством введения основанного на принципах подхода, требующего от стороны в соглашении о совместной деятельности признавать соответствующие права и обязательства, обусловленные соглашением. Классификация соглашений о совместной деятельности будет производиться на основе анализа прав и обязательств сторон по данному соглашению. Стандарт предусматривает классификацию соглашений о совместной деятельности либо в качестве совместных операций, либо в качестве совместных предприятий. Кроме того, стандарт исключает возможность применения для учета соглашений о совместной деятельности метода пропорциональной консолидации. МСФО 11 заменяет МСФО 31 «Участие в совместной деятельности» и ПККИ 13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников» и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Группа полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и результаты ее финансовой деятельности.

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

МСФО 12, выпущенный в мае 2011 года, представляет собой новый стандарт, включающий обширные требования к раскрытию информации в отношении всех видов долей участия в других компаниях, включая дочерние компании, соглашения о совместной деятельности, ассоциированные компании и неконсолидированные структурированные компании. МСФО 12 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Группа полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и результаты ее финансовой деятельности.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 определяет понятие «справедливая стоимость», объединяет в рамках одного стандарта основополагающие требования к оценке справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости. Данный стандарт применяется в случаях, когда другой стандарт в составе МСФО требует или разрешает оценку по справедливой стоимости. МСФО 13 не вводит новые требования об оценке активов или обязательств по справедливой стоимости, не изменяет объект оценки по справедливой стоимости в МСФО, и не рассматривает вопрос о представлении изменений в справедливой стоимости. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Принятие МСФО 13 может оказать влияние на оценку активов и обязательств Группы, учитываемых по справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения МСФО 13 на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений связанных сторон, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. Руководство Группы полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Поправкой разрешено досрочное применение как частичного исключения для компаний, связанных с государством, так и новой редакции стандарта в целом. Группа применила стандарт досрочно.

Усовершенствования МСФО

В апреле 2009 года Совет по МСФО выпустил второй сборник поправок к стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. Большинство поправок вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или позже. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Поправки, включенные в «Усовершенствования МСФО», опубликованные в апреле 2009 года, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы.

- Поправка к МСФО 8 «Операционные сегменты» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо раскрывать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Поскольку исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, анализирует активы и обязательства сегментов, Группа продолжила раскрывать данную информацию.
- Поправка к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств» поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива.
- Поправка к МСБУ 36 «Обесценение активов» разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является операционный сегмент согласно МСФО 8 до агрегирования. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку ежегодно проводимая проверка на предмет обесценения осуществляется на уровне индивидуальных операционных сегментов до их объединения.

Также в мае 2010 года Совет по МСФО выпустил комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. Поправки не были применены, поскольку они вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты, либо 1 января 2011 года или после этой даты.

- МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- Интерпретация 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов».

Группа полагает, что применение данных поправок не окажет влияния на ее финансовое положение или результаты ее финансовой деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет ранее представленных данных

На дату приобретения Группа должна признавать идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основаны на различных методах оценки, что требует использования значительных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработки иных допущений. В 2009 году Группа приобрела доли участия в ТОО «Refinery Company RT», АО «Мангистаунаунагаз», «Казахстан Пайплайн Венчурз» и «Каспиан Пайплайн Венчурз». На 31 декабря 2010 года Группа завершила оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний, которые были учтены по их предварительной стоимости в консолидированной финансовой отчетности за 2009 год.

В результате завершения оценки справедливой стоимости, сравнительный консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2009 года и консолидированный отчет о совокупном доходе за год закончившийся на эту дату, были пересчитаны, как это раскрыто в *Примечании 5*.

Также в 2010 году Группой были сделаны некоторые реклассификации в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2009 год. Группа пересмотрела представление доходов и расходов по созданию резерва под банковские аккредитивы и гарантии в консолидированном отчете о совокупном доходе и определила, что более уместным представлением будет их представление в прочих операционных доходах и расходах, в результате себестоимость реализации за 2009 год увеличилась на 70.596 миллионов тенге.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Фонда и контролируемых им дочерних организаций (*Примечание 40*).

Дочерние организации

Дочерние организации - это те предприятия, которые контролируются Группой. Контроль существует тогда, когда Группа имеет полномочия прямо или косвенно управлять финансовой и операционной политикой предприятия, получая, таким образом, выгоду от его деятельности. За исключением приобретения в сделке между предприятиями, находящимися под общим контролем, дочерние организации консолидируются с момента их приобретения, которым является дата приобретения Группой контроля над ними, до даты, когда такой контроль прекращается. При приобретении дочерней организации, стоимость приобретения распределяется на активы и обязательства на основе их справедливой стоимости на дату приобретения. Финансовая отчетность дочерних организаций готовится за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Фонда, с использованием согласованной учетной политики. Все внутригрупповые сальдо по сделкам и сделки, включая нереализованный доход, возникающий по внутригрупповым сделкам, были полностью исключены из отчетности. Нереализованные убытки исключены таким же образом, как и нереализованный доход, за исключением того, что они исключаются только в той степени, в которой не существует свидетельства об обесценении.

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

Дочерние организации до 1 января 2010 года

Некоторые из вышеперечисленных принципов были применены перспективно. В связи с этим, существуют следующие различия в учете, обусловленные применением ранее использовавшейся основы консолидации:

- Учет приобретения неконтрольной доли участия до 1 января 2010 года выполнялся с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому разница между уплаченным вознаграждением и текущей стоимостью приобретенной доли чистых активов признавалась в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Дочерние организации до 1 января 2010 года (продолжение)

- Убытки, понесенные Группой, относились на неконтрольную долю участия, пока ее текущая стоимость не уменьшалась до нуля. Последующие убытки относились на материнскую компанию, за исключением случаев, когда у держателей неконтрольной доли участия было обязательство в отношении покрытия убытков, имеющее обязательную силу. Убытки, понесенные до 1 января 2010 года, не были перераспределены между неконтрольной долей участия и акционерами материнской компании;
- В случае потери контроля Группа учитывала оставшиеся инвестиции по пропорциональной доле в стоимости чистых активов на дату потери контроля. Текущая стоимость таких инвестиций на 1 января 2010 года не пересчитывалась.

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

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

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

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

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

Финансовая отчетность совместного предприятия / ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в совместные предприятия / ассоциированные компании. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместные предприятия / ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия / ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

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

Объединение предприятий

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

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

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение предприятий до 1 января 2010 года

Требования, применявшиеся ранее, имели следующие отличия по сравнению с вышеперечисленными:

Объединения бизнеса учитывались с использованием метода покупки. Затраты, непосредственно связанные с приобретением, входили в состав стоимости приобретения. Неконтрольная доля участия (ранее называвшаяся долей меньшинства) оценивалась по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании.

Поэтапные объединения бизнеса учитывались как отдельные этапы. Дополнительные приобретенные доли участия не влияли на ранее признанный гудвил.

Если Группа приобретала бизнес, встроенные производные инструменты, выделенные из основного договора приобретаемой компанией, при приобретении повторно не анализировались, за исключением случаев, когда объединение бизнеса обуславливало изменение условий договора, оказывающее существенное влияние на денежные потоки, которые в противном случае требовались бы согласно договору.

Условное вознаграждение признавалось тогда и только тогда, когда у Группы имелось текущее обязательство, отток экономических выгод был скорее вероятен, чем нет, и его оценка могла быть надежно определена. Последующие корректировки условного вознаграждения признавались в составе гудвила.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

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

Активы и обязательства переданной дочерней организации, находящейся под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчётности по их балансовой стоимости в отчётности передающей компании (предшественного владельца) на дату передачи. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении организации предшественным владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчётности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвил предшественного владельца, и суммой выплаченных средств, учтена в данной консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчётность, составлена так, как если бы дочерняя организация была приобретена Группой на дату её первоначального приобретения Предшественным владельцем.

Изменение доли в имеющихся дочерних организациях

В транзакциях, где продается или приобретается часть доли владения в существующей дочерней организации, не меняется право контроля, разница между балансовой стоимостью отчуждаемой или приобретаемой доли в чистых активах дочернего предприятия и стоимостью реализации или приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределенной прибыли.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи и передачи Акционеру, и прекращенная деятельность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи и передачи Акционеру, и прекращенная деятельность (продолжение)

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

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

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

Затраты по приобретению прав на недропользование

Затраты по приобретению прав на недропользование (разведку и добычу) включают подписные бонусы, исторические затраты, обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются в составе нематериальных активов, как права на недропользование месторождения в стадии разведки и оценки. Аналогичные затраты, понесенные до получения права на недропользование также подлежат капитализации, как права на недропользование месторождения в стадии разведки и оценки при наличии обоснованной уверенности, что соответствующее право будет получено компанией Фонда. Учет затрат на приобретение прав на недропользование ведется в разрезе месторождений. Каждый объект прав рассматривается ежегодно на предмет обесценения. В случае, если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение прав на недропользование списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), амортизация прав прекращается. С начала коммерческой добычи на месторождениях права на недропользование (оставшиеся затраты) переводятся в состав основных средств и амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов.

Затраты по разведке и оценке (незавершенное строительство)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Затраты на разработку и добычу (нефтегазовые или горнорудные активы)

Затраты на разработку и добычу включают ранее капитализированные и реклассифицированные в начале разработки затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; на бурение эксплуатационных скважин вне зависимости от результатов бурения; на строительство полигонов; на создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесенные в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию скважин и восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (нефтегазовых и горнорудных активов), учет ведется в разрезе месторождений. Затраты на разработку и добычу амортизируются производственным методом в следующем порядке: (1) затраты на приобретение прав на недропользование, включающие дисконтированные затраты на вывод месторождений из эксплуатации, амортизируются по общей сумме доказанных запасов, (2) остальные затраты на разработку месторождений амортизируются из расчета доказанных разработанных запасов. Некоторые объекты нефтегазовых и горнорудных активов (наземные технологические сооружения и оборудование) со сроком полезной службы, который существенно отличается от срока полезной службы месторождений, амортизируются в течение срока полезного использования с использованием прямолинейного метода.

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

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

Основные средства

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Нематериальные активы

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

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

Нематериальные активы включают программное обеспечение, лицензии и гудвил. Более детальная информация в отношении нематериальных активов, например, используемые методы амортизации раскрыта в (Примечании 8).

Гудвил

Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения учитывается как гудвил и представляется в консолидированном бухгалтерском балансе как актив.

После первоначального признания Группа оценивает гудвил, приобретенный при объединении предприятий, по стоимости за минусом любых накопленных убытков по обесценению.

Если доля Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость объединения компаний, Группа (а) пересматривает идентификацию и оценку идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании и оценку стоимости объединения; и (б) немедленно отражает в прибылях или убытках любое превышение после такой переоценки.

Обесценение нефинансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

Также применяются следующие критерии при оценке конкретных активов:

Гудвил

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

Обесценение гудвила определяется посредством оценки возмещаемой суммы единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвил, меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения не может быть восстановлен в будущих периодах. Группа ежегодно тестирует гудвил на наличие обесценения по состоянию на 31 декабря.

Ассоциированные компании

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признать дополнительный убыток от обесценения инвестиций Группы в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. Если инвестиции обесценены, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между справедливой стоимостью ассоциированной компании и стоимостью приобретения. Эта сумма признается в прибылях и убытках.

Финансовые активы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи, и не включённые в любую из трёх вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учёте, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в качестве отдельного компонента в составе капитала до момента прекращения признания или обесценении инвестиции. В этом случае совокупная прибыль или убыток, ранее отражённые в составе капитала, включаются в прибыли и убытки. Восстановление убытков от обесценения, связанных с долевыми инструментами, не отражается в прибылях и убытках. Убытки от обесценения, связанные с долговыми инструментами, сторнируются в составе прибыли или убытка, в случае если превышение справедливой стоимости инструмента может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

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

Обесценение финансовых активов

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

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Если имеет место обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в прибылях и убытках, переносится из капитала в прибыли и убытки. Восстановление ранее признанного убытка под обесценение по долевым инструментам, классифицированным как предназначенные для продажи, не признается в прибылях и убытках. Восстановление убытков от обесценения по долговым инструментам осуществляется через прибыли и убытки, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в прибылях и убытках.

Производные финансовые инструменты

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

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Займы и привлечённые средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Займы и привлечённые средства (продолжение)

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

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

Конвертируемые долговые инструменты

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

Опционы по оставшейся неконтрольной доле участия, возникающие при объединении предприятий

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

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

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

Опционы по приобретенной доле, возникающие при приобретении инвестиций

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

Аренда

Операционная аренда

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

Финансовая аренда

Группа признаёт договоры финансовой аренды в составе активов и обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе на дату начала срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если эта сумма ниже справедливой стоимости. При расчёте текущей стоимости минимальных арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется внутренняя ставка процента по договору аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется приростная ставка по заёмным средствам Группы. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе актива. Арендные платежи распределяются между расходами по финансированию и погашениям обязательства. Расходы по финансированию в течение срока аренды относятся на отчётные периоды таким образом, чтобы обеспечить отражение расходов по постоянной периодической процентной ставке, начисляемой на остаток обязательств, за каждый отчётный период.

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

Резервы

Обязательство по выводу актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создаётся соответствующее основное средство, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе производственного метода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации) (продолжение)

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

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

Резерв под банковские аккредитивы и гарантии

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

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

Прочие резервы

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

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

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленными взносами

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Социальный налог

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

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

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

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

Капитал

Уставный капитал

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

Неконтрольная доля участия

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

Дивиденды

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

Платежи на основе долевых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Платежи на основе долевого инструмента (продолжение)

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

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

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Признание выручки

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

Продажа товаров

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Предоставление услуг

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуг.

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

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

Агентское вознаграждение от выплаты роялти в натуральной форме

Группа выступает в качестве агента Правительства Казахстана, которое представлено Министерством энергетики и минеральных ресурсов («МЭМР»), в продаже сырой нефти, полученной МЭМР от нефтедобывающих компаний в качестве их оплаты роялти в соответствии с их соглашениями о разделе прибыли (СРП) и соглашениями о недропользовании. Агентское вознаграждение Группы определяется как разница между ценой продажи сырой нефти, полученной по такому соглашению, и стоимостью такой нефти, как она определена в соглашении о недропользовании соответствующего СРП, заключенного МЭМР и нефтедобывающими компаниями. Агентское вознаграждение признается как доход тогда, когда осуществляется продажа сырой нефти.

Государственные субсидии

В связи с тем, что Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Компании, Группа анализирует все транзакции с Правительством, оценивая в каких случаях Правительство, действует главным образом в качестве Акционера.

Если определено, что при конкретной транзакции Правительство действует в качестве акционера, любые прибыли или убытки, понесенные Группой в результате такой транзакции, признаются напрямую в капитале как взнос или изъятие капитала Акционера.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание расходов

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

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объёма, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесённым на собственный капитал, и в этом случае, он признаётся в собственном капитале. Налог на сверхприбыль рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. Текущие расходы по налогу - это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Связанные стороны

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

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

Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

Взаимозачёт

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

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

Запасы нефти и газа

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

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Резервы на строительство социальных объектов

На 31 декабря 2010 года прочие резервы включают резервы дочерних организаций по строительству по поручению Правительства следующих объектов в г.Астана: «Музей истории Казахстана» (КМГ), «Здание телерадиокомплекса» (КТЖ), «Дворец творчества школьников» (Казатомпром) на общую сумму 71.582 миллиона тенге. По окончании строительства данные объекты будут безвозмездно переданы Правительству, в результате Группа признала конструктивное обязательство, по которому отток денежных средств в будущем может быть достоверно оценен. Сумма оценочных затрат на строительство указанных объектов составила 25.560 миллионов тенге, 27.130 миллионов тенге и 18.892 миллиона тенге, соответственно. Общая оценочная стоимость строительства была признана в капитале в качестве распределения Акционеру (*Примечание 17*). Понесенные в 2010 году затраты на сумму 1.774 миллиона тенге и перечисленные поставщикам авансы на сумму 12.704 миллиона тенге были учтены как прочие текущие активы, в составе прочих текущих активов. Изменения в первоначальной оценке затрат на строительство могут повлиять на сумму резервов, и суммарный эффект таких изменений может быть существенным. Группа считает, что временной эффект на стоимость является незначительным.

Резервы по Rompetrol (TRG), КМГ

По условиям определенных контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из производственных участков. В частности обязательства Группы в основном относятся к обязательствам по выводу из эксплуатации и обязательствам по загрязнению окружающей среды в отношении базы Пор-ла-Нуviel во Франции, а также очистки нефтяных амбаров и восстановлению загрязненных участков земли Rompetrol Rafinare S.A. (перерабатывающий завод Vega).

Как часть приобретения TRG, Группой были признаны обязательства по загрязнению окружающей среды. Ущерб окружающей среде, вызванный результатом деятельности TRG может потребовать от Группы понести расходы по восстановлению для соответствия законодательным требованиям различных юрисдикций, в которых TRG осуществляет свою деятельность, а также урегулирование юридических или вытекающих из практики обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Резервы по Rompetrol (TRG), КМГ (продолжение)

TRG, совместно с техническими и юридическими консультантами, производит анализ и оценку с целью определения вероятности, сроков и сумм, вовлеченных в отток ресурсов. Оценочные затраты по восстановлению местности, для которых отток ресурсов был определен как вероятный, были признаны в составе резервов в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета обязательств по очистке нефтяных амбаров и восстановлению загрязненных участков земли Rompetrol Rafinare S.A. (перерабатывающий завод Vega), составила 11% (2009: 12%).

Как часть приобретения TRG, Группой было признано обязательство по выводу из эксплуатации в отношении базы Пор-ла-Нуviel во Франции. Для определения суммы обязательства, были применены суждения и оценки в отношении ставки дисконтирования, ожидаемых затрат по демонтажу и очистке территории от базы, а также предполагаемые сроки затрат.

Изменение в данных оценках может оказать существенное влияние на сумму обязательства.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определенных контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, обязательства Группы относятся к постепенному закрытию всех непродуктивных скважин и деятельности по окончательному закрытию, такой как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлен по усмотрению Группы, допускается, что расчетным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отраженное обязательство, может значительно возрасти вследствие дополнительных расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объем обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Никаких обязательств не было признано в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределенностью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие Казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретация 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределенности, относящиеся к затратам на окончательное закрытие уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Экологическая реабилитация

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на недисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы. В соответствии с Меморандумом о взаимопонимании, подписанным АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ»), дочернее предприятие АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ», 100% дочернее предприятие Фонда), с Министерством по охране окружающей среды в июле 2005 года, РД КМГ согласилось взять на себя ответственность по восстановлению загрязнённой почвы и устранению отходов нефти, которое явилось результатом добычи нефти, относящейся к началу добычи. На дату выпуска данной финансовой отчетности объем и сроки плана по рекультивации не были согласованы с Правительством. Соответственно, обязательство не было дисконтировано. Так как первоначальные сроки обязательства еще не установлены, и руководство обоснованно ожидает выполнить план по рекультивации в течение периода до десяти лет, Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, которые должны быть понесены в 2010 году. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 44*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 22*.

Обесценение основных средств и гудвила

Группа пересматривает активы на предмет обесценения на каждую дату составления отчета о финансовом положении. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку о возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Определение обесценения основных средств и гудвила предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов (или группы активов) требуют от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и остаточной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обесценение основных средств и гудвила (продолжение)

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств и гудвила.

В 2010 году Группа признала убыток от обесценения основных средств на сумму 14.326 миллионов тенге (2009: 11.522 миллиона тенге) в консолидированном отчете о совокупном доходе (*Примечание 7*)

В 2009 году Группа признала убыток от обесценения гудвила на сумму 36.743 миллиона тенге в консолидированном отчете о совокупном доходе (*Примечание 8*). Группа пересматривает оставшийся срок полезной службы основных средств на каждую отчетную дату и, в случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Срок полезной службы объектов основных средств

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

Договор между АО «Интергаз Центральная Азия» и Государством рассматривается в (*Примечании 44*), и является концессионным соглашением, которое было выведено из сферы рассмотрения Интерпретации 12 «Договора концессии услуг» (так как цедент не контролирует цену, по которой Группа заключает договора с основными покупателями). Последующие дополнения или усовершенствования по данным активам, находящимся в управлении по Договору, капитализируются и амортизируются в течение оцененного срока оставшейся службы вне зависимости от периода действия Договора, так как Правительство обязано приобрести эти активы по остаточной стоимости в случае, если Договор не продлен.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2010 года составляла 194.713 миллионов тенге (2009: 44.136 миллионов тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 39*.

Налогообложение

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2009 года. Группа начисляет и платит КПП по ставке 20% от налогооблагаемого дохода в 2010 году. В ноябре 2009 года Правительство Республики Казахстан приняло закон, согласно которому изначально принятое постепенное снижение ставок КПП в 2010 и 2011 годах до 17,5% и 15%, соответственно, откладывается на более длительный период. Согласно поправкам, установленные ставки КПП будут снижены до 17,5% в 2013 году, до 15% в 2014 году и далее. В соответствии с вышеупомянутым законом, изначально принятое увеличение ставок налога на добычу полезных ископаемых на 1% в 2010 году и еще на 1% в 2011 году также переносится на более долгий срок. В результате, ставки 2009 года сохраняют силу до 2012 года включительно, тогда как их увеличение произойдет в 2013 и 2014 годах, соответственно.

В ноябре 2010 года Правительство Республики Казахстан приняло закон, который вступил в действие с 1 января 2011 года, отменяющий принятое первоначально постепенное снижение ставок и устанавливающий ставку КПП в размере 20% на обозримое будущее. Группа произвела расчеты текущих и отсроченных налогов с учетом данных изменений по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении КППН, так и НСП. Отсроченные КППН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам, предусмотренным новым налоговым кодексом Республики Казахстан, действующим с 1 января 2009 года. Базы отсроченных КППН и НСП рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в вышеупомянутом новом налоговом кодексе, и раскрыты в *(Примечании 39)*.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрытый в *Примечании 22*, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании в отношении экспортной реализации сырой нефти на период с 2002 по 2006 годы. Остальные неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 44*.

Справедливая стоимость активов и обязательств, полученных при объединении предприятий

Группа обязана отдельно учитывать, на дату приобретения, идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению предприятий по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на оценочных методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработки других допущений. В 2009 году Группа приобрела доли в некоторых компаниях, и на 31 декабря 2009 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств некоторых приобретенных компаний, и, следовательно, учла эти приобретения по их предварительной сумме. Завершение определения справедливой стоимости в 2010 году может привести к существенным корректировкам в учтенных суммах идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. Более подробная информация приведена в *Примечании 5*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанную с этим текущую стоимость услуг *(Примечание 23)*. Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик действительных и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена железнодорожного билета).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Убытки от обесценения по займам клиентам и финансовым учреждениям

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

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

Совокупная оценка принимает во внимание данные по кредитному портфелю, (такие как кредитное качество, уровни просрочки, использование кредита, соотношение займа к обеспечению и пр.), концентрацию риска и экономические показатели (в том числе уровень безработицы, индексы цен на недвижимость, страновой риск и показатели работы различных отдельных групп). Убыток по обесценению займов клиентам и кредитным учреждениям более детально раскрыт в *Примечании 10* и *Примечании 11*.

Резервы

Группа формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение клиентов. Изменения в экономике или индивидуальные условия клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2010 года резервы по сомнительным долгам были сформированы в размере 78.583 миллиона тенге (2009: 62.112 миллиона тенге) (*Примечания 13 и 15*).

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ

Приобретения в 2010 году

Приобретения АО «БТА Банк»

В январе 2010 года БТА Банк приобрел 75% долю участия в капитале АО «Накопительный пенсионный фонд «Улар-Умит» (далее по тексту – «Улар-Умит»), а также 75% долю в капитале АО «Организация, осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами «Жетысу» (далее по тексту – «Жетысу») по соглашениям о предоставлении отступного в счет прекращения обязательств некоторых клиентов БТА Банка. Основной деятельностью Улар-Умит является привлечение пенсионных взносов и осуществление пенсионных выплат своим вкладчикам. Основной деятельностью Жетысу является инвестиционное управление пенсионными активами.

В январе 2010 года БТА Банк завершил приобретение 100,00% доли участия в ТОО «Титан-Инкассация» (далее по тексту – «Титан-Инкассация»). Основной деятельностью Титан-Инкассация является инкассация и перевозка банкнот, монет и ценностей.

25 марта 2010 года БТА Банк приобрел долю участия в размере 75,28% в капитале АО «Страховая Компания «Атланта-Полис» (далее по тексту – «Атланта-Полис») по решению Специализированного межрайонного суда города Алматы в счет частичного погашения обязательств ТОО «НСК-Капитал». Основной деятельностью Атланта-Полис является осуществление страховой деятельности.

В течение 2010 года БТА Банк приобрел 100% долю участия в капитале ООО «Логопарк Хаджибей» (далее по тексту – «Логопарк Хаджибей») в результате обращения взыскания заложенного имущества по одному заемщику. Основной деятельностью Логопарк Хаджибей является ведение бизнеса логистического комплекса.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2010 году (продолжение)

Приобретения АО «БТА Банк» (продолжение)

6 ноября 2010 года АФН было принято постановление о выдаче разрешения на добровольную реорганизацию дочерних страховых компаний БТА Банка, путем присоединения Атланта-Полис и АО «Дочерняя страховая компания БТА Банка «БТА Забота» (далее по тексту – «БТА Забота») к АО «Дочерняя компания БТА Банка «БТА Страхование» (далее по тексту – «БТА Страхование»). 10 декабря 2010 года БТА Страхование, в рамках реструктуризации страхового бизнеса БТА, на основании передаточного акта приняло на себя имущество, права и обязанности Атланта-Полис и БТА Забота.

Несмотря на то, что БТА Банк не владел акциями Первой Казахстанской Компании по Секьюритизации и Второй Казахстанской Компании по Секьюритизации по состоянию на 31 декабря 2009 и 2010 годов и за годы, закончившиеся на указанные даты, они рассматриваются как дочерние организации в соответствии с ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения», так как на эту дату БТА Банк контролировал их операции и получал прямую выгоду от их деятельности.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компаний Улар-Уміт, Жетысу, Атланта-Полис, Титан-Инкассация и Логопарк Хаджибей на дату приобретения представлена ниже:

	Улар-Уміт	Жетысу	Атланта-Полис	Титан Инкассация	Логопарк Хаджибей
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	134	62	33	56	–
Средства в кредитных учреждениях	206	–	–	–	–
Инвестиционные ценные бумаги	6.242	4.248	806	–	–
Суммы к получению по соглашениям обратного Репо	–	–	207	–	–
Торговые ценные бумаги	–	–	58	–	–
Основные средства	886	20	107	357	2.755
Актив по текущему подоходному налогу	576	273	–	–	–
Актив по отсроченному налогу	319	757	–	–	–
Прочие активы	206	54	487	147	145
	8.569	5.414	1.698	560	2.900
Обязательства					
Кредиторская задолженность	(1.422)	(11)	–	–	–
Средства кредитных учреждений	–	–	–	–	(4.845)
Прочие обязательства	(184)	–	(726)	(117)	–
	(1.606)	(11)	(726)	(117)	(4.845)
Чистые активы	6.963	5.403	972	443	(1.945)
Минус: неконтрольная доля участия	(1.741)	(1.351)	(240)	–	–
Приобретенная доля в чистых активах					
Гудвил, возникший при приобретении	–	–	–	–	1.945
Превышение чистой справедливой стоимости приобретенных активов над общей стоимостью приобретения	(5.222)	(4.052)	(452)	(443)	–
Вознаграждение переданное при приобретении	–	–	280	–	–

БТА Банк получил долю собственности в капитале Улар-Уміт и Жетысу в счет погашения определенной задолженности. Независимая оценка справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний не была необходима, так как руководство БТА Банк считает, что балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения, приблизительно равна их справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2010 году (продолжение)

Приобретения АО «БТА Банк» (продолжение)

БТА Банк принял решение об оценке неконтрольной доли участия в Улар-Уміт, Жетысу и Атланта Полис по пропорциональной доле неконтролирующих акционеров в их идентифицируемых чистых активах.

Общая стоимость приобретения включает денежный платеж в размере 280 миллионов тенге.

Отток денежных средств при приобретении:

Затраты по сделке при приобретении (включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности)	–
Чистые денежные средства, приобретенные в дочерней компании (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	285
Денежные средства, уплаченные при приобретении (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(280)
Чистое поступление денежных средств	5

За период с даты приобретения по 31 декабря 2010 года выручка приобретенных компаний составила 3.637 миллионов тенге, а их чистый убыток за аналогичный период составил 1.983 миллиона тенге. Если бы приобретение имело место 1 января 2010 года, это не оказало бы существенного влияния на выручку и чистую прибыль Группы за 2010 год.

Приобретения НК КМГ – ТОО «НБК» («НБК»)

24 сентября 2010 года РД КМГ (дочерняя организация НК КМГ) приобрела 100%-ую долю в НБК. НБК является нефтегазовой компанией, которая имеет лицензию на разведку и добычу нефти на месторождении Западно-Новобогатинское, расположенном в Атырауской области Республики Казахстан. В настоящее время, приобретённая компания находится на стадии разведки и имеет право на реализацию углеводородов, полученных при пробной добыче на четырех успешных разведочных скважинах в течение периода разведки. Доля в НБК была приобретена за денежное вознаграждение в размере 35.000 тысяч долларов США (5.162 миллиона тенге). РД КМГ уплатила 90% вознаграждения и оставшиеся 10%, подлежат уплате после завершения продавцом своих обязательств по контракту на это приобретение. После приобретения лицензия НБК на разведку была продлена с сентября 2010 года по сентябрь 2012 года.

Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов на 24 сентября 2010 года представлена следующим образом

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства и их эквиваленты	–
Текущие активы	12
Долгосрочные активы	6.162
	6.174
Текущие обязательства	19
Долгосрочные обязательства	992
	1.011
Чистые активы	5.163
Общая стоимость приобретения	5.163
Минус: обязательства по отсроченному платежу	(516)
Чистый отток денежных средств	4.647

За период с даты приобретения по 31 декабря 2010 года чистый убыток НБК составил 545 миллионов тенге. Если бы приобретение имело место 1 января 2010 года, это не оказало бы существенного влияния на выручку и чистую прибыль Группы за 2010 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2010 году (продолжение)

Приобретения НК КМГ – ТОО «Сапа Барлау Сервис» («СБС»)

24 сентября 2010 года РД КМГ приобрела 100% долю в СБС. СБС является нефтегазовой компанией, которая имеет лицензию на разведку углеводородов на месторождении Восточный Жаркармыс I, расположенном в Актюбинской области Республики Казахстан. Доля в СБС была приобретена за денежное вознаграждение в размере 4.410 миллионов тенге. РД КМГ уплатила 90% вознаграждения и оставшиеся 10%, подлежат уплате после завершения продавцом своих обязательств по контракту на это приобретение. После приобретения лицензия СБС на разведку была продлена с ноября 2010 года по ноябрь 2012 года.

Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов на 24 сентября 2010 года представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства и их эквиваленты	2
Текущие активы	3
Долгосрочные активы	5.475
	5.480
Текущие обязательства	195
Долгосрочные обязательства	875
	1.070
Чистые активы	4.410
Общая стоимость приобретения	4.410
Минус: обязательства по отсроченному платежу	(441)
Чистый отток денежных средств	3.969

За период с даты приобретения по 31 декабря 2010 года чистый убыток СБС составил 480 миллионов тенге. Если бы приобретение имело место 1 января 2010 года, это не оказало бы существенного влияния на выручку и чистую прибыль Группы за 2010 год.

Приобретения в 2009 году

Приобретение АО «Альянс Банк»

1 февраля 2009 года Фонд и Финансовая Корпорация «Сеймар Альянс» («ФКСА»), являвшаяся держателем контрольного пакета акций АО «Альянс Банк» («Альянс Банк»), заключили договор купли-продажи Альянс Банка. В соответствии с договором, Фонд получил опцион на приобретение 76% простых голосующих акций Альянс Банка за фиксированную сумму в 100 тенге, при осуществлении всех следующих условий:

- Поправки в некоторые законы и подзаконные акты Республики Казахстан, позволяющие прямое владение Фондом Альянс Банка;
- Размещение Фондом депозита в Альянс Банке на сумму 24 миллиарда тенге;
- Разрешение на приобретение со стороны АФН;
- Разрешение на приобретение со стороны Агентства Республики Казахстан по контролю над естественными монополиями, при необходимости.

Эти условия находились под контролем Фонда и в большей степени являлись формальными.

2 февраля 2009 года Фонд и Альянс Банк подписали соглашение о банковском депозите на размещение депозита в Альянс Банке в размере 24 миллиарда тенге для поддержки его финансовой стабильности и дальнейшей капитализации. Кроме того, в феврале 2009 года Фонд и ФКСА заключили соглашение о залоге 7.324.548 штук выпущенных простых акций Альянс Банка в пользу Фонда. ФКСА не имеет полномочий прекратить договор залога даже после возврата суммы депозита. Соглашение привело к передаче Фонду контроля над 76% голосующих акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2009 году (продолжение)

Приобретение АО «Альянс Банк» (продолжение)

Альянс Банк прекратил платежи по некоторым своим обязательствам и начал переговоры со своими кредиторами о реструктуризации своих обязательств. 6 июля 2009 года Банк заключил меморандум о взаимопонимании с координационным комитетом кредиторов касательно реструктуризации. 21 июля 2009 года АФН утвердило индикативный план реструктуризации и рекапитализации. Решение Фонда исполнить опцион по приобретению 76% простых голосующих акций Альянс Банка являлось одним из условий успешного завершения реструктуризации (Примечание 4б).

В результате рассмотренных выше событий, Фонд получил контроль над Альянс Банком. Сделка была учтена как объединение предприятий, с использованием метода покупки.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств Альянс Банка на дату приобретения и соответствующая балансовая стоимость по МСФО непосредственно перед приобретением представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении*	Текущая стоимость
Основные средства	28.610	32.553
Нематериальные активы	1.532	1.532
Займы клиентам	372.409	435.264
Финансовые активы	167.826	189.638
Средства в кредитных учреждениях	44.357	44.357
Денежные средства и их эквиваленты	11.664	11.664
Прочие активы	11.572	11.572
Итого активы	637.970	726.580
Займы	230.933	506.223
Займы от Правительства РК	19.074	19.434
Вклады клиентов	187.370	188.148
Резервы	136.972	136.972
Финансовые обязательства	54.751	97.255
Прочие текущие обязательства	8.870	8.870
Итого обязательства	637.970	956.902
Чистые активы	—	—
Минус: неконтрольная доля участия (24%)	—	—
Итого полученные чистые активы	—	—
Гудвил, возникший при приобретении	—	—
Общая стоимость приобретения	—	—
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	11.664	—
Денежные средства уплаченные	—	—
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов	11.664	—

* Справедливая стоимость обязательств на дату приобретения была определена с учетом реструктуризации долгов банка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2009 году (продолжение)

Приобретение АО «Альянс Банк» (продолжение)

С даты приобретения по 31 декабря 2009 года выручка и убыток Альянс Банка, от продолжающейся деятельности Группы, составили 89.123 миллионов тенге и 255.011 миллионов тенге соответственно. Если бы объединение имело место на начало года, чистый убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составил бы 629.802 миллионов тенге, а выручка за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составила бы 2.915.351 миллион тенге.

30 декабря 2009 года в соответствии с Законом Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности», Агентство Республики Казахстан по Регулированию и Надзору Финансового Рынка и Финансовых Организаций (далее – «АФН») предложило Правительству, и Правительство приняло решение о приобретении Фондом 100% всех размещенных акций АО «Альянс Банк» за 1 тенге. В рамках договора о приобретении акций АО «Альянс Банк», Фонд взял на себя обязательства по дополнительной капитализации банка.

Приобретение АО «БТА Банк»

2 февраля 2009 года в соответствии с Законом Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности» АФН предложило Правительству, и Правительство приняло решение о приобретении Фондом контрольного пакета акций АО «БТА Банк». Приобретение было осуществлено посредством выпуска дополнительных 25.246.343 акций по цене 8.401 тенге за акцию, на общую сумму в 212.095 миллионов тенге, в результате чего доля Фонда в капитале банка составила 75,1%.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств БТА Банка на дату приобретения и соответствующая балансовая стоимость по МСФО непосредственно перед приобретением представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении*	Текущая стоимость
Основные средства	14.132	14.132
Нематериальные активы	49.306	37.420
Инвестиции в ассоциированные компании	90.421	72.663
Займы клиентам	1.571.188	1.571.188
Средства в кредитных учреждениях	73.619	66.427
Финансовые активы	237.077	177.080
Актив по отсроченному налогу	4.948	4.948
Прочие текущие активы	44.571	44.572
Обязательные резервы	62.152	62.152
Денежные средства и их эквиваленты	266.848	266.848
Итого активы	2.414.262	2.317.430
Займы	825.966	1.836.916
Займы от Правительства РК	1.709	1.709
Вклады клиентов	859.950	841.062
Резервы	101.836	101.836
Финансовые обязательства	71.131	32.733
Обязательство по отсроченному налогу	4.366	–
Прочие текущие обязательства	34.201	34.200
Итого обязательства	1.899.159	2.848.456
Минус: неконтрольная доля участия на уровне БТА Банка	(14.420)	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2009 году (продолжение)

Приобретение АО «БТА Банк» (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении*
Чистые активы	500.683
Минус: неконтрольная доля участия (24,9%)	(124.670)
Итого полученные чистые активы	376.013
Превышение чистой справедливой стоимости приобретенных активов над общей стоимостью приобретения	(163.918)
Общая стоимость приобретения	212.095
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	266.848
Денежные средства уплаченные	(212.095)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов	54.753

* Справедливая стоимость обязательств на дату приобретения была определена с учетом реструктуризации долгов банка.

С даты приобретения по 31 декабря 2009 года, доля БТА Банка в выручке и убытке за период, от продолжающейся деятельности Группы составила 222.139 миллионов тенге и 728.625 миллионов тенге соответственно. Если бы объединение имело место на начало года, чистый убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составил бы 625.586 миллионов тенге, а выручка за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составила бы 2.948.801 миллион тенге.

БТА Банк и Альянс Банк являются частью сегмента финансовых институтов и институтов развития (Примечание 45).

Приобретения НК КМГ – АО «Казахстан Петрокемикал Индастрис» («КПИ»)

26 февраля 2009 года НК КМГ заключило договор на приобретение 50% акций «КПИ» за 4.840 миллионов тенге. Основной деятельностью «КПИ» является развитие производства нефтехимических продуктов (в основном, битум), и поэтому в настоящее время «КПИ» не ведет производственную деятельность. До приобретения в 2009 году Группа владела 50% акций в «КПИ», которые учитывались по методу долевого участия. Данные инвестиции были приобретены за 3.967 миллионов тенге и были полностью обесценены на момент приобретения дополнительной доли в 2009 году. Соответственно, после этого приобретения, Группа получила контроль над «КПИ», которое стало дочерней организацией Группы. Приобретение «КПИ» было учтено по методу покупки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2009 году (продолжение)

Приобретения НК КМГ – АО «Казахстан Петрокемикал Индастрис» («КПИ») (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств «КПИ» на дату приобретения представлены в таблице:

<i>В миллионах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении	Текущая стоимость
Основные средства	10.259	10.259
Нематериальные активы	9	9
Товарно-материальные запасы	150	150
Торговая дебиторская задолженность	414	414
Прочие текущие активы	63	63
Денежные средства и их эквиваленты	3	3
Итого активы	10.898	10.898
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	1.830	1.830
Займы	110	110
Торговая кредиторская задолженность	2.132	2.132
Прочие налоги к уплате	209	209
Прочие текущие обязательства	182	182
Итого обязательства	4.463	4.463
Чистые активы	6.435	
Итого приобретенные чистые активы (50%)	3.218	
Гудвил, возникший при приобретении (Примечание 8)	1.622	
Общая стоимость приобретения	4.840	
Минус: денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	(3)	
Чистый отток денежных средств	4.837	

Общая цена приобретения включает денежный платеж в размере 4.840 миллионов тенге.

За период с даты приобретения по 31 декабря 2009 года чистый убыток «КПИ» составил 2.865 миллионов тенге. Если бы приобретение имело место в начале года, это не оказало бы существенного эффекта на чистый убыток и выручку Группы за 2009 год.

Гудвил, признанный при приобретении, относится к прибылям, которые будут получены от дальнейшего развития нефтехимической отрасли в Казахстане.

Приобретения НК КМГ – «Казахстан Пайплайн Венчурз» («КПВ») и «Каспиан Пайплайн Венчурз» («КасПВ»)

14 апреля 2009 года НК КМГ заключила договора на приобретение 49,9% долей в «КПВ» и «КасПВ» от «Амоко Казахстан Инк.» (дочерняя организация BP Corporation North America Inc.) и векселя «Амоко Казахстан Инк.» к получению от «КасПВ» на общую сумму 250 миллионов долларов США (эквивалентно 37.708 миллионов тенге). КПВ является холдинговой компанией, владеющей 1,75% акций в «Каспийский Трубопроводный Консорциум» («КТК»). «КасПВ» является промежуточной компанией, созданной для целей финансирования. Обе компании были созданы с целью финансирования деятельности «КТК» со стороны НК КМГ и «Амоко Казахстан Инк.».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2009 году (продолжение)

Приобретения НК КМГ – «Казахстан Пайплайн Венчурз» («КПВ») и «Каспиан Пайплайн Венчурз» («КасПВ») (продолжение)

Финансирование деятельности «КТК» осуществлялось «Амоко Казахстан Инк.», который произвел платежи в пользу «КасПВ», которые были далее переведены «КПВ», и далее «КТК».

До приобретения в 2009 году, Группа владела 50,1% долями в «КПВ» и «КасПВ». Однако, в силу финансовых договоренностей между НК КМГ, «КТК», «КПВ» и «КасПВ», Группа не имела прав на активы и обязательства «КПВ» и «КасПВ», кроме прав на 50% доли из 1,75% доли «КПВ» в «КТК».

Приобретение 49,9% долей в «КПВ» и «КасПВ» и погашение задолженности по векселю «КасПВ» к уплате «Амоко Казахстан Инк.» были учтены как приобретение активов и соответствующих им обязательств.

Общая стоимость приобретения в размере 250 миллионов долларов США подлежит к уплате тремя траншами. Соответственно, общая цена приобретения была приведена к справедливой стоимости в размере 228.679 тысяч долларов США (эквивалентно 34.481 миллион тенге). Вексель к получению от «КТК» выражен в долларах США со ставкой вознаграждения 6% годовых. По состоянию на 31 декабря 2010 года, балансовая стоимость векселя к получению от «КТК» составляла 17.987 миллионов тенге (2009:16.075 миллионов тенге).

Общая стоимость приобретения в размере 34.480 миллионов тенге была отнесена на приобретенные активы и обязательства в следующем порядке:

<i>В миллионах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Инвестиции в «КТК»	16.671
Вексель к получению от ассоциированной компании («КТК»)	16.339
Прочие текущие активы	1
Денежные средства и их эквиваленты	6.674
Итого активы	39.685
Налоги к уплате	861
Прочие текущие обязательства	4.344
Итого обязательства	5.205
Приобретенные чистые активы	34.480

Группа также учла поэтапное приобретение доли ассоциированной компании в рамках приобретения активов и обязательств «КПВ» и «КасПВ», в результате которого доля участия в «КТК» увеличилась до 20,75%.

Отток денежных средств при приобретении:

<i>В миллионах тенге</i>	
Приобретенные чистые денежные средства	6.675
Денежные средства к уплате (приведенные к текущей стоимости)	(34.481)
Отсроченные платежи за вексель «Амоко Казахстан» (приведенные к текущей стоимости)	11.532
Отсроченные платежи за доли в «КПВ» и «КасПВ» (приведенные к текущей стоимости)	7.991
Чистый отток денежных средств	(8.283)

Текущая стоимость задолженности по отсроченному платежу за доли «КПВ» и «КасПВ» составила 9.137 миллионов тенге по состоянию на 31 декабря 2010 года (2009: 8.405 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Расчет по обязательству по опциону «пут» и «кол», возникающему при объединении бизнеса

Как часть приобретения компании «Rompetrol Group N.V.» («TRG») в 2007 году, Группа также получила опцион «кол» и опцион «пут» на приобретение оставшихся 25% в TRG. Группа применила учёт для объединения бизнеса на основе того, что соответствующие акции, являющиеся объектом опциона «пут», были уже приобретены. 24 июня 2009 года Группа погасила обязательство по опциону «пут» и «кол» за денежные средства в размере 15.043 миллиона тенге. Превышение в размере 147 миллионов тенге было учтено в составе финансового дохода.

Завершение предварительного учета приобретения ТОО «Refinery Company RT»

4 августа 2009 года НК КМГ приобрела 100% долю в ТОО «Refinery Company RT» («НПЗ»). НПЗ владеет 58% уставного капитала АО «Павлодарский нефтехимический завод» («ПНХЗ»). ПНХЗ является нефтеперерабатывающим заводом, расположенным в Казахстане.

Приобретение НПЗ было учтено с использованием метода покупки. На 31 декабря 2009 года НК КМГ не смогла завершить оценку справедливой стоимости своей доли в приобретённых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах. Приобретение было учтено с использованием предварительных сумм справедливой стоимости на дату приобретения.

Предварительные суммы справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств НПЗ и первоначальная балансовая стоимость по МСФО на дату приобретения представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Справедливая стоимость на дату приобретения	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства	104.056	16.812
Нематериальные активы	22	25
Активы по отсроченному подоходному налогу	–	83
Долгосрочный НДС к возмещению	1.984	1.984
Прочие долгосрочные активы	2.184	2.184
Торговая дебиторская задолженность	331	331
Товарно-материальные запасы	4.150	3.795
Предоплата по подоходному налогу	124	124
Прочие текущие активы	271	271
Денежные средства и их эквиваленты	363	363
Итого активы	113.485	25.972
Торговая кредиторская задолженность	249	249
Авансы полученные	2.768	2.768
Прочие налоги к уплате	303	303
Прочие текущие обязательства	547	547
Обязательство по отсроченному налогу	13.516	
Резервы	58	58
Итого обязательства	17.441	3.925
Чистые активы	96.044	
Минус: неконтрольная доля участия в дочерней компании Refinery	(3.637)	
Приобретенная доля в чистых активах	92.407	
Гудвил, возникший при приобретении (Примечание 8)	88.553	
Общая стоимость приобретения	180.960	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Завершение предварительного учета приобретения ТОО «Refinery Company RT» (продолжение)

Общая стоимость приобретения включает денежную сумму в 180.960 миллионов тенге.

Отток денежных средств при приобретении:

<i>В миллионах тенге</i>	
Чистые денежные средства, приобретённые вместе с дочерней организацией	363
Денежные средства уплаченные	(180.960)
Чистый отток денежных средств	(180.597)

Оценка стоимости активов, обязательств и условных обязательств (как представлено выше), завершённая в июне 2010 года, показала, что на дату приобретения справедливая стоимость чистых активов составила 96.044 миллионов тенге, увеличение по сравнению с предварительной оценкой составило 73.997 миллионов тенге, что в итоге привело к уменьшению предварительной стоимости гудвила. В результате чего, произошло увеличение расходов по износу с даты приобретения по 31 декабря 2009 года на 3.464 миллиона тенге (экономия по налогам: 693 миллиона тенге). Стоимость приобретённой неконтрольной доли участия на дату приобретения, составила 3.637 миллионов тенге, которая была определена как пропорциональная доля в приобретённых чистых активах, не относящихся к Группе, увеличение по сравнению с предварительным значением составило 496 миллионов тенге.

Сравнительная информация за 2009 года была пересчитана с целью отражения данных корректировок.

Гудвил в размере 88.553 миллиона тенге, признанный при приобретении НПЗ, относится к ожидаемой совместной деятельности и прочим выгодам от объединения нефтеперерабатывающих активов и деятельности НПЗ с активами и деятельностью Группы.

В марте 2010 года Акционер передал Группе 42% акционерного капитала ПНХЗ (Примечание 17).

Завершение предварительного учета приобретения АО «Мангистаумунайгаз» («ММГ»)

25 ноября 2009 года «Мангистау Инвестментс Б.В.» («МИБВ»), 50% совместное предприятие НК КМГ, приобрело 100% акций ММГ за 2.606.462 тысячи долларов США (эквивалент 387.711 миллионам тенге). ММГ занимается добычей сырой нефти в Западном Казахстане. Приобретение было полностью профинансировано на основании кредитного договора на 3 миллиарда долларов США (эквивалент 446.250 миллионов тенге на дату приобретения), который был заключён между МИБВ и Экспортно – Импортным банком Китая, который обеспечен залогом 100% приобретённых акций ММГ.

50% доля в МИБВ учитывается по методу долевого участия в консолидированной финансовой отчетности Группы. Приобретение ММГ было учтено в консолидированной финансовой отчетности МИБВ по методу покупки.

На 31 декабря 2009 года МИБВ не завершило оценку справедливой стоимости в приобретённых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах. Приобретение было учтено с использованием предварительных сумм справедливой стоимости на дату приобретения.

В ноябре 2010 года МИБВ завершило оценку справедливой стоимости в приобретённых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах.

В результате оценки доля Группы в чистой прибыли ММГ за 2009 год увеличилась на 1.247 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретение неконтрольной доли участия в дочерних организациях Rompetrol Group N.V. («TRG»)

В 2009 году Группа увеличила своё долевое участие в следующих дочерних организациях:

- 1.01% в «Rompetrol SA», доведя долевое участие до 100%;
- 1.08% в «Rompetrol Rafinare SA», доведя долевое участие до 76.39%;
- 30% в «Rompetrol Ukraine LLC», доведя долевое участие до 100%;
- 2% в «Rompetrol Georgia LLC», доведя долевое участие до 97%.

Общая сумма уплаченных денежных средств составила 2.166 миллионов тенге. Балансовая стоимость приобретённых чистых активов на дату приобретения составила 929 миллионов тенге. Разница в 1.237 миллионов тенге между уплаченными средствами и балансовой стоимостью приобретённых чистых активов была отнесена на нераспределённую прибыль.

Приобретение АО «Досжан Темир Жолы»

11 апреля 2009 года Группа приобрела простые акции АО «Досжан Темир Жолы» (далее – «Досжан»). Приобретение осуществлялось посредством выпуска дополнительных 3.090 акций по цене 1.000 тысячи тенге за акцию на общую сумму 3.090 миллионов тенге, что обеспечило Фонду 85,87% долю в уставном капитале Досжан. Досжан занимается строительством железнодорожной ветки Шар – Усть-Каменогорск. После завершения строительства, железнодорожная ветка будет передана государству, но техническое обслуживание и эксплуатация будут осуществляться Досжан в соответствии с концессионным соглашением. До приобретения Группа владела 49% акций Досжан, учитываемых как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по стоимости 573 миллионов тенге на дату приобретения контроля в 2009 году. Начиная с даты приобретения, Группа получила контроль над Досжан, и данная компания стала дочерней организацией Группы. Приобретение Досжан учитывалось как приобретение активов и соответствующих обязательств.

Стоимость приобретения в 3.090 миллионов тенге была распределена между активами и соответствующими обязательствами пропорционально их справедливой стоимости следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</i>
Долгосрочные активы	34.038
Товарно-материальные запасы	32
Торговая дебиторская задолженность	41
Прочие краткосрочные активы	90
Денежные средства и их эквиваленты	3.092
Итого активов	37.293
Займы	25.815
Прочие долгосрочные обязательства	266
Торговая кредиторская задолженность	475
Прочие налоги к уплате	41
Прочие текущие обязательства	6.611
Итого обязательств	33.208
Чистые активы	4.085
Минус: неконтрольная доля участия	(508)
Минус: Доля в чистых активах, ранее принадлежавших Группе	(487)
Итого приобретённые чистые активы	3.090

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПЕРЕДАЧИ АКЦИОНЕРУ

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

4 сентября 2009 года Группа заключила договор купли-продажи акций с Korea Electric Power Corporation (далее «КЕРСо») и Samsung C&T Corporation (далее «Samsung C&T Со»), согласно которому Группа должна продать 75% минус одна акция Балхашской ТЭС. Руководство Группы пришло к выводу, что продажа указанной доли приведет к потере контроля над Балхашской ТЭС. Соответственно, в консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2009 активы и обязательства Балхашской ТЭС были классифицированы как группа выбытия.

В течение 2010 года продажа указанной доли не была завершена ввиду того, что не были выполнены определенные условия завершения сделки. Данные условия находятся вне контроля Группы, однако руководство Группы заключило, что они не влияют на готовность активов к немедленной продаже в их текущем состоянии. Руководство ожидает, что условия будут выполнены и продажа указанной доли в Балхашской ТЭС будет завершена в течение 2011 года. Соответственно, в консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2010 активы и обязательства Балхашской ТЭС были классифицированы как группа выбытия.

В таблице ниже представлены основные категории активов и обязательств группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Активы		
Основные средства	2.524	1.212
Прочие долгосрочные активы	10	13
Товарно-материальные запасы	1	1
Прочие текущие активы	220	85
Денежные средства и их эквиваленты	1.097	2.534
Активы группы выбытия	3.852	3.845
Обязательства		
Обязательство по отсроченному налогу	4	–
Прочие текущие обязательства	53	34
Обязательства, относящиеся к активам группы выбытия	57	34
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	3.795	3.811

Прекращенная деятельность - ТОО «Мобайл Телеком Сервис» («МТС»)

14 декабря 2009 года Казахтелеком заключил соглашение на продажу своей доли в ТОО «Мобайл Телеком Сервис» Tele2 Sverige AB, шведскому оператору мобильной связи.

17 марта 2010 года Группа завершила продажу ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», за вознаграждение в размере 76.000 тысяч долларов США (эквивалентно 11.175 миллионов тенге). В результате сделки прибыль от продажи составила 178 миллионов тенге.

Финансовые результаты ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» за год представлены следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПЕРЕДАЧИ АКЦИОНЕРУ (продолжение)

Прекращенная деятельность - ТОО «Мобайл Телеком Сервис» («МТС») (продолжение)

В миллионах тенге	2010	2009
Доходы	670	4.760
Себестоимость	(614)	(4.190)
Валовый доход	56	570
Общие и административные расходы	(70)	(546)
Расходы по реализации	(74)	(841)
Операционный убыток	(88)	(817)
Затраты по финансированию	(127)	(887)
Финансовый доход	1	41
Положительная / (Отрицательная) курсовая разница, нетто	726	(3.518)
Прочие убытки	(46)	(52)
Доход / (убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности)	466	(5.233)
Прибыль от продажи прекращенной деятельности	178	–
Льгота по корпоративному подоходному налогу	–	164
Прибыль / (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности за отчетный период	644	(5.069)

Прибыль от продажи прекращенной деятельности представлена следующим образом:

В миллионах тенге	2010
Денежные средства, полученные от Tele2 AB	11.176
Чистые активы, предназначенные для продажи	(1.891)
Провизия на убытки от реструктуризации задолженности от МТС	(9.107)
Прибыль от продажи	178

Основные классы активов и обязательств ТОО «Мобайл Телеком Сервис», классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

В миллионах тенге	31 декабря 2009 года
Активы	
Основные средства	14.427
Нематериальные активы	21.459
НДС к возмещению	1.636
Денежные средства и их эквиваленты	486
Прочее	759
Активы группы выбытия	38.767
Обязательства	
Займы	(19.626)
Торговая кредиторская задолженность	(2.801)
Отложенные налоговые обязательства	(2.258)
Прочее	(899)
Обязательства, относящиеся к активам группы выбытия	(25.584)
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	13.183

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПЕРЕДАЧИ АКЦИОНЕРУ (продолжение)

Прекращенная деятельность - ТОО «Мобайл Телеком Сервис» («МТС») (продолжение)

Поскольку ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» было продано до 31 декабря 2010 года, активы и обязательства группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи по состоянию на 31 декабря 2009 года, более не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении.

Приток денежных средств при продаже:

<i>В миллионах тенге</i>	2010
Полученное вознаграждение	11.176
Чистые денежные средства, утраченные при продаже прекращенной деятельности	(218)
Чистый приток денежных средств	10.958

Чистые денежные потоки компании ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Операционная	(271)	(313)
Инвестиционная	(68)	(24)
Финансовая	71	(561)
Чистый отток денежных средств	(268)	(898)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, от прекращенной деятельности, Тенге	75	(448)

2009 год

Активы, классифицируемые как удерживаемые для передачи Акционеру

В соответствии с постановлениями Правительства № 1099 от 20 июля 2009 года, № 2123 от 15 декабря 2009 года. Фонд в 2009 году приступил к разработке и реализации процедур по передаче следующих дочерних организаций в государственную собственность:

- АО «СПК Сары-Арка» («Сары-Арка»)
- АО «СПК Ертіс» («Ертіс»)
- АО «СПК Оңтүстік» («Оңтүстік»)
- АО «СПК Жетысу» («Жетысу»)
- АО «СПК Тобол» («Тобол»)
- АО «СПК Каспий» («Каспий»)
- АО «СПК Батыс» («Батыс»)
- АО «Национальный инновационный фонд» («Национальный инновационный фонд»)
- АО «Корпорация развития экспорта и продвижения «KazNEX» («KazNEX»)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПЕРЕДАЧИ АКЦИОНЕРУ (продолжение)

2009 год (продолжение)

Активы, классифицируемые как удерживаемые для передачи Акционеру (продолжение)

В августе 2009 года в соответствии с Постановлением Правительства № 1100 от 20 июля 2009 года Фонд передал в государственную собственность 100% акций (282.877 акций) АО «Корпорация по развитию и продвижению экспорта «KazNEX» в обмен на государственный пакет акций АО «Казахстанский фонд гарантирования ипотечных кредитов» в размере 11,3%. Выбытие чистых активов «KazNEX» в сумме 583 миллионов тенге было учтено как прочее распределение Акционеру за счет нераспределенной прибыли.

В связи с передачей в 2009 году находящихся в собственности Фонда пакетов акций СПК в доверительное управление Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК и уменьшением доли владения Фонда вследствие дополнительных взносов со стороны Комитета, Фонд в течение 2009 года потерял контроль над следующими СПК: Каспий, Жетысу, Онгүстік, Ертіс, Тобол. Доля в чистых активах СПК на дату потери контроля была признана как стоимость инвестиций в ассоциированные организации.

В связи с ожидавшимся выбытием инвестиций в вышеуказанные дочерние и ассоциированные организации, на 31 декабря 2009 года данные инвестиции были признаны как активы, классифицируемые как удерживаемые для передачи Акционеру.

В соответствии с постановлением Правительства № 2123 от 15 декабря 2009 года Фонд и Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК заключили договор мены. Согласно договора мены Фонд передает Комитету акции социально-предпринимательских корпораций «СПК» в обмен на государственные пакеты акций АО «Павлодарский нефтехимический завод» (42%, далее – «ПНХЗ»), АО «Казахстанско-Британский технический университет» (1,67%, далее – КБТУ), ТОО «Карагандагипрошахт и К» (90%), недвижимое и прочее имущество. 10 марта 2010 года Фонд передал акции СПК в государственную собственность и получил акции ПНХЗ и КБТУ.

Результаты деятельности передаваемых Акционеру организаций за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2009
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	5.058
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(3.367)
Общие и административные расходы	(3.781)
Прочий доход / (расход)	1.885
Убыток до подоходного налога за период от прекращенной деятельности	(205)
Расходы по подоходному налогу	(661)
Убыток за период от прекращенной деятельности	(866)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПЕРЕДАЧИ АКЦИОНЕРУ (продолжение)

2009 год (продолжение)

Активы, классифицируемые как удерживаемые для передачи Акционеру (продолжение)

Основные группы активов и обязательств выбывающих организаций на 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2009
Активы	
Основные средства	11.734
Нематериальные активы	86
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные организации	26.282
Прочие долгосрочные активы	10.294
НДС к возмещению	760
Прочие текущие активы	12.262
<u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	<u>14.964</u>
Активы, классифицированные как удерживаемые для передачи Акционеру	76.382
Обязательства	
Займы	19
Прочие долгосрочные обязательства	220
<u>Прочие текущие обязательства</u>	<u>557</u>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как группа выбытия, предназначенная для передачи Акционеру	796
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия, предназначенной для передачи Акционеру	75.586

Чистое движение денег организаций выбывающих Акционеру за год, закончившийся 31 декабря 2009, представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2009
Денежные выбытия от операционной деятельности	(12.268)
Денежные выбытия от инвестиционной деятельности	(3.103)
<u>Денежные поступления от финансовой деятельности</u>	<u>26.072</u>
Чистые денежные выбытия	10.701

В течение 2010 года Фонд передал Акционеру акции СПК и НИФ. Убыток от деятельности СПК и НИФ за период с 1 января 2010 года до даты выбытия составил 201 миллион тенге и был включен в состав прекращенных операций.

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Консолидированная финансовая отчётность

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. 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	Незавершённое строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года (Пересчитано)	788.161	75.096	498.226	328.699	373.728	807.768	13.305	46.077	215.174	3.146.234
Пересчёт иностранных валют	129.160	12.982	55.211	17.965	-	8.569	-	2.442	7.322	233.651
Поступления	193.302	20.886	4.052	14.093	220	94.813	9.017	9.178	271.962	617.523
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	-	-	102.833	24.087	-	7.943	-	17.692	36.278	188.833
Выбытия	(6.388)	-	(767)	(11.110)	(6.392)	(14.332)	-	(4.770)	(5.621)	(49.380)
Расходы по износу	(26.641)	(319)	(33.487)	(18.456)	(13.663)	(94.881)	(3.208)	(14.777)	-	(205.432)
Износ по выбытиям	2.916	-	341	1.811	2.291	9.064	-	1.114	-	17.537
(Резерв) на обесценение / сторнирование резерва, нетто	(456)	(13)	(266)	(12.280)	-	3.910	(16)	(1.321)	(3.884)	(14.326)
Потеря контроля над дочерней компанией (Примечание 32)	-	-	(4.615)	(174)	-	(388)	-	(173)	(1.103)	(6.453)
Переводы в активы, как классифицированные для продажи (Примечание 6)	-	-	-	(11.721)	(233)	(11.295)	-	(1.413)	(13.071)	(37.733)
Переводы в нематериальные активы	(4.841)	-	-	-	-	(4)	-	(143)	(28.745)	(33.733)
Переводы и перегруппировки	33.203	3.388	35.824	64.921	17.583	97.602	(1.643)	9.720	(260.598)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года (Пересчитано)	1.108.416	112.020	657.352	397.835	373.534	908.769	17.455	63.626	217.714	3.856.721

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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 строительство	Незавершённое строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2010 года (Пересчитано)	1.108.416	112.020	657.352	397.835	373.534	908.769	17.455	63.626	217.714	3.856.721
Пересчёт иностранных валют	(8.103)	(514)	(2.043)	(1.594)	-	(471)	-	(119)	(215)	(13.059)
Изменения в оценке	-	(23)	-	-	-	-	1.408	-	-	1.385
Поступления	178.154	27.570	7.202	8.422	17	61.872	8.441	15.022	485.186	791.886
Приобретения посредством предприятий	-	6.395	-	969	-	89	-	398	3.118	10.969
Объединения (Примечание 5)	(7.493)	(2.800)	(3.679)	(5.271)	(7.503)	(21.300)	-	(6.182)	(3.295)	(57.523)
Выбытия	(30.005)	-	(45.410)	(21.333)	(13.566)	(114.193)	(4.123)	(13.906)	-	(242.536)
Расходы по износу	4.047	-	2.148	1.008	378	14.186	-	1.820	-	23.587
Износ по выбытиям (Резерв на обесценение) / сторнирование резерва, нетто	(364)	(931)	19	(3.535)	2	(3.917)	-	(557)	(2.239)	(11.522)
Переводы в активы для продажи	-	(1.261)	-	-	-	-	-	(443)	-	(1.704)
Переводы из активов, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	8	-	27	-	-	2	37
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(20)	-	(300)	(4.267)	(4.567)
Переводы из нематериальных активов	-	-	-	-	-	1	-	-	27	28
Переводы и перегруппировки	91.989	-	44.330	52.539	36.767	162.033	-	(1.133)	(396.525)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	1.336.641	140.456	659.919	429.048	389.629	1.007.076	23.181	58.226	309.506	4.353.682
Первоначальная стоимость	1.514.281	141.400	847.254	539.969	453.752	1.549.041	38.526	120.452	317.429	5.522.104
Накопленный износ и обесценение	(177.640)	(944)	(187.335)	(110.921)	(64.123)	(541.965)	(15.345)	(62.226)	(7.923)	(1.168.422)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	1.336.641	140.456	659.919	429.048	389.629	1.007.076	23.181	58.226	309.506	4.353.682
Первоначальная стоимость	1.259.333	112.352	749.120	468.139	427.915	1.333.195	28.664	98.057	223.425	4.700.200
Накопленный износ и обесценение	(150.917)	(332)	(91.766)	(70.304)	(54.381)	(424.426)	(11.209)	(34.431)	(5.711)	(843.479)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	1.108.416	112.020	657.352	397.835	373.534	908.769	17.455	63.626	217.714	3.856.721

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Движение разведочных и оценочных активов представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефтегазо- вые активы	Горноруд- ные активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года	74.658	438	75.096
Пересчет иностранной валюты	12.982	–	12.982
Поступления	18.857	2.029	20.886
Расходы по износу	–	(319)	(319)
Сторнирование резерва на обесценение	–	(13)	(13)
Переводы и перегруппировки	1.745	1.643	3.388
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года (Пересчитано)	108.242	3.778	112.020
Пересчет иностранных валют	(514)	–	(514)
Изменения в оценке	–	(23)	(23)
Поступления	25.998	1.570	27.568
Приобретения посредством объединения предприятий	5.475	921	6.396
Выбытия	(2.157)	(642)	(2.799)
Сторнирование резерва на обесценение	(931)	–	(931)
Переводы в активы для продажи	(1.261)	–	(1.261)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	134.852	5.604	140.456
Первоначальная стоимость	135.783	5.936	141.719
Накопленный износ и обесценение	(931)	(332)	(1.263)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	134.852	5.604	140.456
Первоначальная стоимость	108.242	4.110	112.352
Накопленный износ и обесценение	–	(332)	(332)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	108.242	3.778	112.020

На 31 декабря 2010 года некоторые объекты основных средств, чистой балансовой стоимостью в сумме 630.315 миллионов тенге (2009: 552.624 миллиона тенге), были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы

На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость основных средств, полученных по соглашениям о финансовой аренде, включенных в категорию основных средств, составляла 27.253 миллиона тенге (2009: 36.512 миллионов тенге).

На 31 декабря 2010 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Группы составила 208.443 миллиона тенге (2009: 218.378 миллионов тенге).

В 2010 году Группа капитализировала затраты по займам, по средневзвешенной ставке капитализации в 4,75% на сумму 4.200 миллионов тенге (2009: 7.236 миллионов тенге).

Обесценение основных средств

В 2010 году Группа признала резерв по обесценению в размере 11.522 миллиона тенге, который приходится, в основном, на обесценение основных средств АО «Kazakhstan Petrochemical Industries» («КПИ», дочерняя организация НК КМГ) на сумму в 7.690 миллионов и АО «КазМунайГаз «Переработка и Маркетинг» («КМГ ПМ», дочерняя организация НК КМГ) на сумму 2.095 миллионов тенге (2009: 14.326 миллионов тенге в основном относящиеся к обесценению основных средств КМГ ПМ на сумму 9.017 миллионов тенге и основных средств Альянс Банка на сумму 6.365 миллионов тенге).

На 31 декабря 2010 года КПИ, признало убыток от обесценения в размере 7.690 миллионов тенге по своим основным средствам. Данное обесценение было признано в связи с остановкой производства и отсутствием рынка для продажи таких активов. Руководство считает, что эти активы не будут возмещены посредством их использования в обычной операционной деятельности или продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

На 31 декабря 2009 года НК КМГ осуществил проверку на обесценение основных средств, которые вовлечены в деятельность по розничной торговле нефтепродуктов в Казахстане, а также рекреационного центра «Акбулак», расположенного в Алматинской области, которая привела к признанию убытка от обесценения в размере 5.176 миллионов тенге и 1.753 миллионов тенге, соответственно.

Возмещаемые суммы были основаны на стоимости от использования и были определены на уровне генерирующих единиц. Генерирующие единицы состоят из активов, занятых в розничной торговле нефтепродуктов, и рекреационного центра «Акбулак», соответственно. При определении стоимости от использования для генерирующих единиц, денежные потоки были дисконтированы по ставке 22,4% до налогообложения.

Кроме того, в 2009 году НК КМГ признал обесценение в размере 2.088 миллионов тенге, относящееся к земле в «Duneff» Франция (дочерняя организация, полностью принадлежащая TRG), на основании переоценки балансовой стоимости земли, на которой расположен склад, запланированный к выводу из эксплуатации в 2014 году.

На 31 декабря 2009 года возмещаемая стоимость основных средств Альянс Банка была определена на основе рыночного метода.

Сторнирование резерва на обесценение

Руководство Самрук-Энерго оценило возмещаемую сумму нефинансовых активов, исходя из оценки предполагаемых будущих поступлений и оттоков денежных средств от использования активов, ставки дисконта и прочих показателей. В результате оценки руководство Самрук-Энерго пришло к выводу, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для активов АО «Алатау Жарык Компаниясы» и АО «Актобе ТЭЦ», (дочерние организации Самрук-Энерго) больше не существует. Соответственно, в 2009 году Самрук-Энерго признал доход от восстановления убытка от обесценения в размере 5.414 миллионов тенге.

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Програм- ное обеспе- чение	Гудвил	Немате- риальные активы по маркетингу	Права на недрополь- зование	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года (Пересчитано)	29.719	20.041	29.519	22.282	9.647	15.530	126.738
Пересчет иностранных валют	28	233	7.127	5.096	-	3.301	15.785
Поступления	1.721	7.183	5	27	3.591	4.206	16.733
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	-	1.560	128.057	-	-	11.895	141.512
Выбытия	(972)	(244)	(156)	-	(3.833)	(577)	(5.782)
Амортизационные отчисления	(4.202)	(6.353)	-	(197)	(55)	(1.800)	(12.607)
Накопленная амортизация по выбытиям	516	207	-	-	-	(16)	707
Резерв на обесценение	-	-	(36.743)	-	-	-	(36.743)
Переводы из основных средств	26.583	2.296	-	-	-	4.793	33.672
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 6)	(18.660)	(2.953)	-	-	-	(209)	(21.822)
Переводы и корректировки	734	1.735	-	-	-	(2.469)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года (Пересчитано)	35.467	23.705	127.809	27.208	9.350	34.654	258.193
Пересчет иностранных валют	(12)	(121)	(267)	(182)	-	(228)	(810)
Поступления	1.997	6.495	1.949	-	2.396	3.515	16.352
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	-	6	-	-	6.207	-	6.213
Выбытия	(39)	(1.032)	-	-	(6)	(2.512)	(3.589)
Расходы по износу	(3.501)	(7.756)	-	(193)	(51)	(5.154)	(16.655)
Износ по выбытиям	11	850	-	-	-	48	909
Переводы в основные средства	(1)	(27)	-	-	-	-	(28)
Переводы из основных средств	163	4.112	-	-	-	312	4.587
Переводы и корректировки	307	89	-	-	-	(396)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	34.392	26.321	129.491	26.833	17.896	30.239	265.172
Первоначальная стоимость	48.574	54.713	200.968	27.705	18.029	40.232	390.221
Накопленный износ и обесценение	(14.182)	(28.392)	(71.477)	(872)	(133)	(9.993)	(125.049)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	34.392	26.321	129.491	26.833	17.896	30.239	265.172
Первоначальная стоимость	48.235	43.787	199.285	27.563	9.404	41.779	370.053
Накопленный износ и обесценение	(12.768)	(20.082)	(71.476)	(355)	(54)	(7.125)	(111.860)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года (Пересчитано)	35.467	23.705	127.809	27.208	9.350	34.654	258.193

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, права на недропользование включали остаточную стоимость нефтегазовых и горнорудных разведочных и оценочных активов на сумму 15.948 миллионов тенге и 1.948 миллионов тенге, соответственно (2009: 8.365 миллионов тенге и 985 миллионов тенге, соответственно).

Тест на обесценение гудвила

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

Единицы, генерирующие денежные потоки	2010	2009
Нефтепереработка и нефтехимия	122.879	123.131
Нефтеналивной терминал и морской порт	2.355	2.371
<i>Итого нефтегазовый</i>	<i>125.234</i>	<i>125.502</i>
Корпоративный бизнес	2.975	1.031
Розничный бизнес	810	810
<i>Итого финансовые институты и институты развития</i>	<i>3.785</i>	<i>1.841</i>
<i>Итого прочие</i>	<i>472</i>	<i>466</i>
Итого гудвил	129.491	127.809

Расходы по обесценению гудвила, признанные в отчете о совокупном доходе, включали:

Единицы, генерирующие денежные потоки	2010	2009
Финансовые институты и институты развития	-	35.436
Нефтегазовый	-	1.307
	-	36.743

Основные допущения, применявшиеся при расчете возмещаемой стоимости гудвила

Возмещаемая стоимость гудвила была определена в соответствии с учетной политикой, описанной в *Примечании 3*.

Группа использует следующие ставки и периоды для расчета возмещаемой стоимости гудвила для нефтегазового сегмента:

	Нефтехимия и нефтепереработка		Нефтеналивной терминал и морской порт	
	2010	2009	2010	2009
Ставка дисконтирования	7,9%-12,8%	8,8-14,6%	19,98%	19,11%
Прогнозируемый темп роста	1,5%-3,3%	1,5%-3,8%	-	-
Период, лет	5	5	10	10

Группа использует следующие ставки и периоды для расчета возмещаемой стоимости гудвила для сегмента финансовых институтов и институтов развития:

	Корпоративный бизнес		Розничный бизнес	
	2010	2009	2010	2009
Ставка дисконтирования	16,4%	13,96%	16,4%	13,96%
Прогнозируемый темп роста	4%	5%	4%	5%
Период, лет	5	5	5	5

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Анализ гудвила на обесценение (продолжение)

Основные допущения, применявшиеся при расчете возмещаемой стоимости гудвила (продолжение)

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

- Валовая прибыль;
- Ставка дисконтирования;
- Прогнозируемые темпы роста, использованные для экстраполяции денежных потоков в течение планового периода;
- Капитальные затраты в 2011 - 2015 годах.

Валовая прибыль

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

Ставка дисконтирования

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

Прогнозируемые темпы роста

Темпы роста основаны на опубликованных исследованиях по данной промышленности.

Капитальные затраты

Капитальные затраты представляют собой затраты, необходимые для текущего состояния актива, модернизация или реструктуризация актива не была запланирована.

Чувствительность к изменениям в допущениях

По мнению руководства, в отношении оценки возмещаемой стоимости для единиц, генерирующих денежные потоки, никакое приемлемое изменение в любом из указанных выше основных допущений не вызовет значительного превышения балансовой стоимости единицы над ее возмещаемой стоимостью, кроме расчетной возмещаемой стоимости единиц Нефтехимия и нефтепереработка и Нефтеналивной терминал и морской порт. На 31 декабря 2010 года возмещаемая стоимость приближалась к их балансовой стоимости, а значит, любые нежелательные изменения в основных допущениях могут вызвать в дальнейшем убытки от обесценения, которые будут признаваться по данным единицам.

Основные допущения, применявшиеся при расчете возмещаемой стоимости по сегменту финансовые институты и институты развития, представлены следующим образом:

- Процентная маржа;
- Ставка дисконтирования;
- Доля рынка в течение планового периода;
- Текущее значение валового внутреннего продукта (ВВП) страны осуществления деятельности;
- Уровень инфляции в стране осуществления деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Анализ гудвила на обесценение (продолжение)

Процентный доход

Процентная маржа, основанная на эффективных процентных ставках, которые взимались в 2010 году. Эти значения увеличиваются в течение планового периода с учетом ожидаемого уровня инфляции.

Ставка дисконтирования

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

Допущения о доле рынка

Данные допущения имеют важное значение, так как наравне с использованием данных о темпах роста по отрасли руководство оценивает то, как может измениться положение подразделения относительно его конкурентов в течение планового периода. Руководство предполагает, что доля сегмента в сфере управления активами и банковских услуг для юридических и физических лиц, включая вклады клиентов, в течение планового периода останется стабильной.

Прогнозируемые темпы роста, ВВП и уровень инфляции страны осуществления деятельности

Допущения основаны на опубликованных данных по отраслевым исследованиям.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Руководство считает, что возможные изменения в ключевых допущениях, использованных для определения возмещаемой стоимости сегментов, не приведут к дополнительному обесценению гудвила.

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009 (Пересчитано)
Совместные предприятия:		
ТОО «ТенгизшеврОйл»	235.340	227.760
АО «КазРосГаз»	130.733	91.610
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» («ЭГРЭС-1»)	105.595	–
ТОО «КазГерМунай»	79.998	104.718
ТОО «Казахойл-Ақтобе»	45.246	37.231
Компания Forum Muider B. V.	34.341	40.026
ТОО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2»)	19.361	14.755
Валсера Холдингс Б.В.	16.040	17.576
Прочие	68.571	31.755
Минус: Обесценение	(856)	–
	734.369	565.431

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009 (Пересчитано)
Ассоциированные компании:		
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	112.606	118.989
«Шекербанк»	80.267	76.839
ТОО «GSM Казахстан» («GSM»)	53.786	48.131
ТОО «СП КАТКО»	29.556	14.206
ПАО «БТА Банк» (Украина)	16.672	11.814
ТОО «Каспийский трубопроводный консорциум»	16.280	16.285
ТОО «СП Бетпак Дала»	14.208	10.228
АО «Народный банк»	-	101.960
АО «Казкомерцбанк»	-	95.545
Прочие	47.357	42.387
Минус: Обесценение	(9.024)	(6.516)
	361.708	529.868
	1.096.077	1.095.299

На 31 декабря доли владения в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях представлены следующим образом:

	% в уставном капитале	
	2010	2009
Совместные предприятия:		
ТОО «ТенгизшеврОйл»	20,00%	20,00%
АО «КазРосГаз»	50,00%	50,00%
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» («ЭГРЭС-1»)	50,00%	-
ТОО «КазГерМунай»	50,00%	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	50,00%	50,00%
Компания Fogit Muider B. V.	50,00%	50,00%
ТОО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2»)	50,00%	50,00%
Валсера Холдингс Б.В.	50,00%	50,00%
Ассоциированные компании:		
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	33,00%	33,00%
АО «Шекербанк»	33,98%	33,98%
ТОО «GSM Казахстан» («GSM»)	49,00%	49,00%
ТОО «СП КАТКО»	49,00%	49,00%
ПАО «БТА Банк» (Украина)	49,99%	49,99%
ТОО «Каспийский трубопроводный консорциум»	20,75%	20,75%
ТОО «СП Бетпак Дала»	30,00%	30,00%
АО «Народный банк»	-	26,81%
АО «Казкомерцбанк»	-	18,30%

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

4 декабря 2009 года, ПКИ объявил дополнительные дивиденды в размере 300 миллионов долларов США, которые не были выплачены по состоянию на 31 декабря 2009 года. Доля Группы в дивидендах к получению составляла 99 миллионов долларов США, что эквивалентно 14.688 миллионов тенге по состоянию на 31 декабря 2009 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

23 ноября 2010 года участники ПКИ одобрили распределение капитала в сумме 400 миллионов долларов США в 2011 году, доля Группы в котором составляет 33%. Группа признала распределение капитала в качестве дивидендов к получению с соответствующим уменьшением инвестиции в сумме 19.457 миллионов тенге (132 миллиона долларов США) в декабре 2010 года.

Приобретение ЭГРЭС-1

9 декабря 2009 года Фонд заключил договор с «Ekibastuz Holdings B.V.» и «Kazakhmys PLC» о приобретении 50% доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1». 11 декабря 2009 года Фонд выплатил аванс на сумму 680.854 тысячи долларов США (эквивалент 101.502 миллионов тенге по курсу на дату платежа) за данные акции.

12 июля 2010 года Фонд завершил сделку по покупке 50% доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1».

Потеря существенного влияния на АО «Казкоммерцбанк» («Казкоммерцбанк») и АО «Народный Банк Казахстана» («Народный Банк»)

В соответствии с опционными соглашениями, заключенными между Фондом и основными акционерами Казкоммерцбанка и Народного Банка при приобретении акций в 2009 году, основные акционеры получили опционы на приобретение выкупленных Фондом акций данных банков (опционы колл), которые могут быть исполнены в течение периода, начинающегося в первую годовщину с даты приобретения Фондом акций банков и заканчивающегося в пятую годовщину. Срок исполнения по данным опционам начинается в первом полугодии 2010 года, что привело к потере Фондом существенного влияния на банки. Соответственно, Фонд потерял существенное влияние на данные ассоциированные компании и реклассифицировал инвестиции в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Доход от потери существенного влияния составил 19.881 миллион тенге и был признан в прибылях и убытках. По состоянию на 31 декабря 2010 года доля владения в данных банках не изменилась.

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009 (Пересчитано)
Сальдо на 1 января	1.095.299	656.099
Доля в доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий	423.159	279.575
Дивиденды полученные	(321.476)	(162.100)
Изменение в дивидендах к получению	(4.769)	(14.688)
Приобретения	111.942	236.315
Пересчет иностранных валют	(6.351)	102.593
Выбытия	(203.286)	(733)
Переводы в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	(914)
Прочие изменения в капитале	(822)	996
Восстановление обесценения/(Обесценение)	2.381	(1.844)
Сальдо на 31 декабря	1.096.077	1.095.299

В 2010 году Группа снизила резерв под обесценение инвестиций в ПАО «БТА Банк» (Украина) в сумме 2.402 миллиона тенге на основании расчета ценности инвестиции, исходя из утвержденных руководством ассоциированной организации финансовых планов на пятилетний период, а также в связи со снижением политических рисков в Украине в 2010 году.

В 2009 году Группа признала убыток от обесценения 1.167 миллионов тенге, представляющий собой, в основном, обесценение инвестиций в АО «Астана Финанс» («Астана Финанс») до возмещаемой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Потеря существенного влияния на АО «Казкоммерцбанк» («Казкоммерцбанк») и АО «Народный Банк Казахстана» («Народный Банк») (продолжение)

В следующих таблицах представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании на 31 декабря (пропорциональная доля Группы):

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009 (Пересчитано)
Суммарные активы и обязательства совместных предприятий и ассоциированных компаний на 31 декабря		
Итого активов	2.292.773	3.412.256
Итого обязательств	(1.200.110)	(2.319.297)
Чистые активы	1.092.663	1.092.959

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Суммарная выручка и чистая прибыль в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях за год		
Выручка	1.538.332	1.060.180
Чистая прибыль	422.491	279.575

На 31 декабря 2010 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 88.680 миллионов тенге (2009: 95.849 миллионов тенге).

10. ЗАЙМЫ КЛИЕНТАМ

На 31 декабря займы клиентам включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Займы крупным предприятиям	1.996.095	1.724.292
Займы физическим лицам	663.885	663.388
Кредитование малого и среднего бизнеса	247.664	242.926
Финансовая аренда	37.489	21.190
Прочие займы	6.936	16.094
Общая сумма займов	2.952.069	2.667.890
Минус: резерв на обесценение	(1.175.076)	(1.167.076)
Займы клиентам нетто	1.776.993	1.500.814
Минус: текущая часть	(562.849)	(347.755)
Долгосрочная часть	1.214.144	1.153.059

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Резерв на 1 января	1.167.076	23.356
Начислено	146.369	930.624
Списано за счет резерва	(4.269)	(68.864)
Восстановлено	(117.366)	2.968
Пересчет иностранных валют	(16.698)	282.274
Прекращенные операции	(36)	(3.282)
Резерв на 31 декабря	1.175.076	1.167.076

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАЙМЫ КЛИЕНТАМ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Займы, по которым не было выявлено признаков обесценения:		
Стандартные займы	1.110.700	914.395
Резерв на обесценение	(22.540)	(69.932)
Стандартные займы за минусом резерва на обесценение	1.088.160	844.463
Обесцененные займы:		
Индивидуально обесцененные займы	1.300.610	1.386.235
Резерв на обесценение	(801.370)	(885.318)
Индивидуально обесцененные займы за минусом резерва на обесценение	499.240	500.917
Просроченные займы		
- просроченные менее чем на 90 дней	49.073	115.220
- просроченные свыше 90 дней и менее 1 года	193.136	128.726
- просроченные свыше 1 года	298.550	123.314
Резерв на обесценение	(351.166)	(211.826)
Просроченные займы за минусом резерва на обесценение	189.593	155.434
Итого обесцененных займов	688.833	656.351
Итого займов	1.776.993	1.500.814

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
В течение одного года	20.875	8.487
Более одного года, но не свыше пяти лет	21.974	13.317
Свыше пяти лет	4.602	3.494
Минимальные арендные платежи	47.451	25.298
Минус незаработанный финансовый доход	(9.962)	(4.108)
Минус резерв на обесценение	(1.553)	(1.485)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	35.936	19.705

Анализ займов клиентам по срокам погашения на 31 декабря представлен следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Срок погашения до 1 года	562.849	347.755
Срок погашения свыше 1 года	1.214.144	1.153.059
	1.776.993	1.500.814

11. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

На 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Банковские депозиты	1.053.077	983.054
Займы кредитным учреждениям	354.699	538.061
Минус: обесценение	(64.125)	(63.658)
Средства в кредитных учреждениях, нетто	1.343.651	1.457.457
Минус: текущая часть	(964.085)	(982.938)
Долгосрочная часть	379.566	474.519

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

11. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
10 крупнейших местных кредитных учреждений	1.157.640	1.348.776
Прочие местные кредитные учреждения	31.975	27.923
Международные кредитные учреждения	154.036	80.758
	1.343.651	1.457.457

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Рейтинги от AAA(Aaa) до AA-(Aa3)	8.186	8.186
Рейтинги от A+(A1) до A-(A3)	2.486	3.294
Рейтинги от BBB+(Baa1) до BBB(Baa2)	36.085	9.065
Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3)	144.570	154.640
Рейтинги от B+(B1) до B-(B3)	1.030.995	1.208.716
Рейтинги от CCC+(Caа1) до CC(Ca)	7.059	-
Рейтинги от C(C) до D(D)	-	37
Рейтинг отсутствует	114.270	73.519
	1.343.651	1.457.457

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	687.971	684.994
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	647.703	711.415
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	7.977	61.048
	1.343.651	1.457.457

На 31 декабря 2010 года средневзвешенная процентная ставка по средствам в кредитных учреждениях составила 5,92% (2009: 8,06%).

Изменения в резерве на обесценение по средствам в кредитных учреждениях представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Резерв на 1 января	63.658	28.832
Начислено	31.167	62.841
Пересчет иностранных валют	(924)	1.089
Восстановлено	(22.063)	(28.762)
Списано за счет резерва	(7.713)	(342)
Резерв на 31 декабря	64.125	63.658

На 31 декабря 2010 года банковские депозиты включали денежные средства в сумме 1.002 миллиона тенге, которые были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (2009: 75 миллионов тенге) (Примечание 18).

На 31 декабря 2010 года банковские депозиты включали денежные средства, ограниченные в использовании, которые в основном могут быть использованы в целях, установленных некоторыми договорами займов Группы в сумме 38.361 миллион тенге (2009: 25.083 миллионов тенге).

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

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря финансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Вексель к получению от участника совместного предприятия	20.357	21.351
Вексель к получению от участника ассоциированной компании (Примечание 5)	17.987	16.075
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	691.102	209.590
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	102.663	78.880
Ноты Национального Банка	1.054	4.268
Корпоративные облигации	38.056	43.008
Облигации казахстанских финансовых агентств	57.170	21.558
Облигации международных финансовых организаций	5.984	1.677
Прочие долговые ценные бумаги	3.776	1.400
Долевые ценные бумаги	489.893	67.169
Минус: Обесценение	(7.494)	(8.370)
<i>в том числе по договорам репо</i>	<i>8.700</i>	<i>9.411</i>
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	77.623	6.386
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	11.422	5.550
Ноты Национального Банка	114	-
Корпоративные облигации	8.330	836
Облигации казахстанских финансовых агентств	54.916	-
Прочие долговые ценные бумаги	3.496	-
Минус: Обесценение	(655)	-
Ценные бумаги, приобретённые по соглашениям обратного выкупа	6.250	210
Ценные бумаги, приобретённые по соглашениям обратного выкупа	6.250	210
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	23.781	4.411
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	1.987	-
Корпоративные облигации	11.454	158
Облигации казахстанских финансовых агентств	2.888	-
Некотирующиеся инвестиции в организации венчурного капитала	2.928	-
Некотирующиеся инвестиции в акционерный капитал	4.497	4.253
Прочие долевые ценные бумаги	27	-
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	43
Торговые ценные бумаги	121.203	132.189
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	35.768	28.611
Корпоративные облигации	31.878	46.290
Облигации казахстанских финансовых агентств	9.160	11.668
Облигации международных финансовых организаций	-	8.776
Казначейские векселя зарубежных государств	8.863	3
Прочие долевые ценные бумаги	30.035	36.841
Прочие долговые ценные бумаги	5.499	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Производные финансовые инструменты	5.556	26.182
Опционы	5.114	14.385
Процентные свопы	-	11.797
Прочие	442	-
Итого финансовых активов	963.859	416.437
Минус: текущая часть	(445.354)	(198.722)
Долгосрочная часть	518.505	217.715

На 31 декабря 2010 года процентные ставки по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, финансовым активам, удерживаемым до погашения и торговым ценным бумагам находились в диапазоне от 0,01% до 14%, от 3,6% до 15% и от 6,5% до 6,8%, соответственно (2009: 0,01% до 18,9%, от 3,27% до 8,5% и от 11,3% до 12,5% соответственно).

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Финансовые активы, выраженные в долларах США	328.170	206.236
Финансовые активы, выраженные в тенге	621.223	196.669
Финансовые активы, выраженные в иных валютах	14.466	13.532
	963.859	416.437

Изменения в резерве на обесценение финансовых активов представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Резерв на 1 января	8.370	2.184
Начислено	4.567	6.900
Списано за счет резерва	(4.120)	(469)
Восстановлено	(668)	(245)
Резерв на 31 декабря	8.149	8.370

Вексель к получению от участника совместного предприятия

В 2007 году Группа приобрела 50%-ую долю в совместно-контролируемом предприятии CCEL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от «State Alliance Holdings Limited» (холдинговая компания, принадлежащая «CITIC Group», компании, котируемой на фондовой бирже Гонконга).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Вексель к получению от участника совместного предприятия (продолжение)

ССЕЛ обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время Группа приняла на себя обязательство переводить СИТИС любые дивиденды полученные от ССЕЛ, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 753,2 миллионов долларов США (111.020 миллионов тенге) на 31 декабря 2010 года (2009: 790,5 миллионов долларов США или 117.289 миллионов тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли компании в первоначальной цене приобретения профинансированной СИТИС плюс начисленное вознаграждение. Группа не имеет обязательства уплачивать суммы СИТИС до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму ССЕЛ. Соответственно, Группа признает в своем консолидированном бухгалтерском балансе только право на получение дивидендов от ССЕЛ в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности составила 138,1 миллиона долларов США на 31 декабря 2010 года (2009: 143,9 миллионов долларов США).

Кроме того, Группа имеет право, в определенных случаях, указанных в договоре о покупке, реализовать свой опцион на продажу и вернуть СИТИС инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, минус совокупную сумму полученных гарантированных платежей.

17 ноября 2008 года гарантированный платеж был увеличен с 26,2 миллионов долларов США до 26,9 миллионов долларов США, уплачиваемого двумя равными платежами не позднее 12 июня и 12 декабря. После заключения данного соглашения эффективная ставка вознаграждения по дебиторской задолженности составляет 15% в год.

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

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

В связи и одновременно с приобретением доли участия в ТНЕН-US и ТНЕН-UK, Группа заключила соглашение на опцион «пут» (далее, опцион «пут»). В зависимости от сертификации, производимой Westinghouse, производства топливных сборок на дочернем предприятии Компании «АО «Ульбинский металлургический завод» (дочернее предприятие Группы), опцион «пут» предоставляет КАП опцион продать свои акции Корпорации «Toshiba» за 100% первоначальной цены покупки равной 540.000 тысяч долларов США за первые 67% акций, и за 90% первоначальной стоимости приобретения за оставшиеся 33% акций, в результате чего цена исполнения опциона «пут» равняется 522.180 тысяч долларов США. КАП может использовать опцион «пут» в течение периода с 31 марта 2010 года по 29 февраля 2013 года, если указанная сертификация не будет произведена.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Долевые ценные бумаги (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи) (продолжение)

На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость инвестиций составила 66.005 миллионов тенге (2009: 66.005 миллионов тенге).

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

5 октября 2010 года Группа приобрела 11% простых акций Kazakhmys PLC. Стоимость приобретения составила 198.028 миллионов тенге. Kazakhmys PLC является крупнейшим производителем меди, а также владельцем угольных шахт и электростанций в Казахстане.

Справедливая стоимость долевых ценных бумаг Kazakhmys PLC на 31 декабря 2010 года была определена на основе опубликованных котировок цен на активном рынке и составила 216.937 миллионов тенге.

Долевые ценные бумаги АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Казкоммерцбанк» (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи)

Долевые ценные бумаги были реклассифицированы из инвестиций в ассоциированные компании в результате потери существенного влияния АО «Казкоммерцбанк» и АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 9). На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость ценных бумаг АО «Народный Банк Казахстана» составила 132.204 миллиона тенге (2009: ноль), балансовая стоимость АО «Казкоммерцбанк» составила 73.159 миллионов тенге (2009: ноль).

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	150.814	177.444
Долгосрочный НДС к возмещению	64.849	27.293
Долгосрочные товарно-материальные запасы	8.989	7.078
Прочее	24.359	13.647
Минус: резерв на обесценение	(26.326)	(18.930)
	222.685	206.532

Изменения в резерве на обесценение представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Резерв на 1 января	18.930	14.626
Начисление за год	7.396	4.304
Резерв на 31 декабря	26.326	18.930

По состоянию на 31 декабря 2010 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы в основном представляли собой авансы:

ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (дочерняя организация НК КМГ) для «Sinoprec Engineering» на строительство комплекса по производству ароматических углеводородов в сумме 48.920 миллионов тенге (2009: 7.941 миллион тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

АО «Фонд недвижимости «Самрук-Қазына» строительным подрядчикам в размере 23.135 миллионов тенге (2009: 22.926 миллионов тенге). Группа заключает договора со строительными компаниями (далее «Застройщик») на приобретение в жилых комплексах Алматы и Астаны квартир, коммерческих помещений и парковочных мест. В соответствии с положениями договоров, Группа обязалась осуществлять авансовые платежи Застройщикам, а Застройщики обязались закончить строительство в установленные сроки. Группа становится владельцем соответствующих объектов после завершения строительства Застройщиками и оформления их соответствующим образом. Завершение предоплаченного строительства зданий ожидается в период с 2011 года по 2012 год.

НК КТЖ на строительство железных дорог «Узень – государственная граница с Туркменистаном» и «Хоргос-Жетыген» в сумме 2.840 миллионов тенге и 6.814 миллионов тенге, соответственно (2009: ноль), а также 12.789 миллионов тенге (2009: ноль) на покупку запасных частей для сборки локомотивов.

Остальные авансы в размере 37.779 миллионов тенге (2009: 16.512 миллионов тенге) представляют собой предоплату за поставку основных средств и выполнение прочих строительных работ.

На 31 декабря 2009 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы также включали аванс на приобретение 50% доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» в сумме 101.502 миллиона тенге. (Примечание 9).

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Продукция переработки для продажи	51.994	58.074
Сырая нефть	44.377	29.256
Урановая продукция	35.504	34.038
Незавершенное производство	32.937	13.860
Залоговое обеспечение на праве собственности	31.907	15.096
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли	31.674	50.171
Продукты переработки газа	26.895	30.787
Товары для перепродажи	21.052	2.510
Производственные материалы и запасы	18.763	5.861
Материалы и запасы железнодорожной отрасли	14.397	26.302
Топливо	9.796	5.640
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии	4.234	4.218
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	3.273	1.852
Материалы и запасы урановой отрасли	981	5.512
Прочие материалы и запасы	26.102	7.757
Минус: списание до чистой стоимости реализации	(12.287)	(16.579)
	341.599	274.355

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Торговая дебиторская задолженность	271.391	220.530
Минус: резерв	(19.785)	(18.818)
	251.606	201.712

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Авансы выплаченные и расходы будущего периода	105.398	104.235
Прочая предоплата по налогам	24.960	20.778
Дивиденды к получению (Примечание 9)	24.288	17.330
Актив, предназначенный в пользу Акционера (Примечание 4)	14.479	–
Предоплаченные Акционеру дивиденды	7.056	8.645
Денежные средства, ограниченные в использовании	2.474	25.970
Активы, подлежащие переводу в соответствии с договорами финансового лизинга	2.075	5.818
Задолженность работников	1.971	776
Обязательные резервы в Национальном банке РК	1.212	1.020
Прочая дебиторская задолженность	18.872	18.866
Прочее	68.490	33.163
Минус: резерв	(32.471)	(24.364)
	238.804	212.237

На 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность Группы в размере 16.835 миллионов тенге заложена в качестве обеспечения по договорам займа (2009: 15.992 миллиона тенге).

На 31 декабря 2009 года денежные средства, ограниченные в использовании в размере 24.000 миллионов тенге, представляют собой денежные средства, размещённые на текущем счёте в Национальном Банке Республики Казахстан, предназначенные для приобретения простых акций АО «Альянс Банк».

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Резерв на 1 января	43.182	35.736
Начислено	19.423	17.740
Пересчёт иностранных валют	(1.094)	1.712
Списано за счет резерва	(11.409)	(7.119)
Восстановлено	(3.576)	(4.052)
Перевод в активы для продажи (Примечание 6)	–	(4)
Потеря контроля над дочерним предприятием	5.730	(831)
Резерв на 31 декабря	52.256	43.182

На 31 декабря 2010, 2009 годов вознаграждение по торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам не начислялось.

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

**15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ
(продолжение)**

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

В миллионах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2010	251.606	167.415	48.976	6.590	9.030	2.991	16.604
2009	201.712	146.837	27.269	7.907	2.178	7.088	10.433

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

В миллионах тенге	2010	2009
Банковские вклады – доллары США	306.707	112.456
Банковские вклады – тенге	211.972	422.830
Банковские вклады – другие валюты	9.562	8.073
Текущие счета в банках – тенге	697.078	501.029
Текущие счета в банках - доллары США	305.639	181.851
Текущие счета в банках - другие валюты	47.061	31.900
Денежные средства в кассе	61.205	53.123
Денежные средства в пути	236	73
Резерв на обесценение	-	(203)
	1.639.460	1.311.132

На 31 декабря 2010 года денежные средства Группы в сумме 157 миллионов тенге представляют собой гарантийные взносы по договорам финансовой аренды и являются ограниченными в использовании (2009: 0 тенге).

Краткосрочные вклады вносятся на различные сроки – от одного дня до трех месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. На 31 декабря 2010 года средневзвешенная процентная ставка по срочным депозитам в банках составила 1,21 % (2009: 2,63%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В течение 2010 и 2009 годов, Фонд осуществил эмиссию акций, оплата которых была осуществлена следующим образом:

Оплата акций	Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость акции, в тенге	Уставный капитал, в миллионах тенге
На 31 декабря 2008	3.427.432.843		3.458.923
Взносы денежными средствами	15.274.340	10.000, 1.000	67.346
Взносы государственными пакетами акций	22.203.019	10.000, 1.000	222.030
На 31 декабря 2009	3.464.910.202		3.748.299
Взносы денежными средствами	14.144.838	10.000; 5.000; 1000	141.447
Взносы прочим имуществом	21.627	100.000	2.163
На 31 декабря 2010 года	3.479.076.667		3.891.909

На 31 декабря 2010 год 3.479.076.667 акции были полностью оплачены (2009: 3.464.910.202 акции).

17.1 Выпуск акций

2009 год

Взносы государственными пакетами акций

- В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от №962 от 17 октября 2008 года, 19 января 2009 года Фонду передан государственный пакет акций АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром».
- В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан №10 от 15 января 2009 года, 15 апреля 2009 года Фонду передан государственный пакет акций АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук». АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» была создана в 2009 году.
- В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от № 1148 от 27 июля 2009 года, 20 августа 2009 года Фонду переданы государственные пакеты акций АО «Жилищный строительный сберегательный банк Казахстана», АО «Институт органического катализа и электрохимии», АО «Институт химических наук имени А.Б.Бектурова».

Взносы денежными средствами

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2009 - 2011 годы» от 4 декабря 2008 года, Правительство в течение 2009 года осуществило денежный взнос в капитал Фонда в сумме 67.346 миллионов тенге. Данные средства были предназначены, в основном, для финансирования инвестиционных проектов, осуществляемых дочерними организациями, а также финансирования мер по государственной жилищной программе, малого и среднего бизнеса.

Слияние Самрук и Казына и последующая передача акций государственных предприятий были учтены как операции под общим контролем и, соответственно, разница между выпущенным капиталом и балансовой стоимостью внесённых чистых активов была отнесена на нераспределённую прибыль. Так как данная консолидированная финансовая отчетность была представлена так, как если бы перевод контролирующей доли владения в дочерних организациях произошел в начале наиболее раннего представленного периода, или позднее, на дату приобретения дочерней организации путем перевода компаний, находящихся под общим контролем, балансовая стоимость внесённых чистых активов в данной консолидированной финансовой отчетности была учтена как корректировка нераспределённой прибыли. Впоследствии, при выпуске акций Фонда, эти суммы переносятся в уставный капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.1 Выпуск акций (продолжение)

2010 год

Взносы денежными средствами

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2010-2012 года» от 7 декабря 2009 года, в 2010 году Правительство осуществило денежные взносы в капитал Фонда в сумме 141.448 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых дочерними организациями.

Взносы прочим имуществом

Также, в течение 2010 года Правительство осуществило взнос в уставный капитал прочим имуществом, справедливая стоимость которого на дату взноса составляла 2.163 миллиона тенге.

17.2 Дисконт по займам Правительства

В 2010 году Фонд получил от Правительства заемные средства по ставкам вознаграждения, ниже рыночных (*Примечание 19*). Дисконт при первоначальном признании данных обязательств в сумме 111.144 миллиона тенге был отражен в консолидированном отчете об изменениях в капитале (2009: 461.255 миллионов тенге).

17.3 Дивиденды

26 марта 2010 года Правительство утвердило порядок распределения чистого дохода Фонда за 2008 год на сумму 8.646 миллионов тенге. Указанная сумма была выплачена 15 декабря 2009 года согласно Решения Совета Директоров Фонда от 30 сентября 2009 года.

17.4 Прочие операции с Акционером

В соответствии с договором мены между Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК (далее – «Комитет») и Фондом, Фонд передает Комитету акции СПК и АО «Национальный инновационный фонд» («НИФ») в обмен на государственные пакеты акций ПНХЗ (42%), КБТУ (1,67%), ТОО «Карагандагипрошахт» (90%) и прочее имущество.

В 2010 году Фонд передал акции СПК и НИФ в государственную собственность и получил акции ПНХЗ, КБТУ, ТОО «Карагандагипрошахт» и прочее имущество. Руководство рассматривает данные транзакции как вклады Акционера и распределения Акционеру. Соответственно, передача СПК и НИФ и получение пакетов акций ПНХЗ, КБТУ, Карагандагипрошахт и прочего имущества, была отражена как распределение нераспределенной прибыли на сумму равную 55.569 миллионов тенге и выбытие неконтролируемой доли на сумму 22.584 миллиона тенге, что в сумме представляют собой разницу между справедливой стоимостью выбывших чистых активов СПК и НИФ и полученных пакетов акций ПНХЗ, КБТУ, ТОО «Карагандагипрошахт» и прочего имущества.

До передачи 42% акций ПНХЗ Акционером, Группа уже через свою дочернюю организацию КМГ приобрело 58% акций ПНХЗ (*Примечание 5*). Неконтрольная доля участия в размере 5.253 миллиона тенге была отнесена на нераспределенную прибыль.

17.5 Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение долей неконтролирующими акционерами

2009 год

БТА Банк

2 февраля 2009 года Фонд приобрел 75,1% акций БТА Банк, неконтрольная доля участия в чистых активах банка на дату приобретения, включая неконтрольную долю участия на уровне банка, составила 139.090 миллионов тенге. На дату отчетности неконтрольная доля участия была полностью списана вследствие чистого убытка БТА Банка, отнесенного на неконтрольную долю. Сумма убытка неконтрольной доли, отнесенного на долю Акционера материнской компании, составила 58.518 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

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

2009 год (продолжение)

КМГ

В 2009 году АО «Разведка Добыча КазМунайГаз» увеличило собственные выкупленные акции в результате выкупа собственных акций (1.499.180 простых акций) на сумму 21.381 миллион тенге. Разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью выбывшей неконтрольной доли участия в размере 1.593 миллион тенге была признана в нераспределенной прибыли.

Социально-предпринимательские корпорации

В связи с передачей в 2009 году находящихся в собственности Фонда пакетов акций СПК в доверительное управление Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК и уменьшением доли владения Фонда вследствие дополнительных взносов со стороны Комитета, Фонд в течение 2009 года потерял контроль над пятью социально-предпринимательскими корпорациями (*Примечание б*). Выбывшая неконтрольная доля участия в чистых активах СПК составила 31.536 миллионов тенге.

2010 год

АО «Национальный инновационный фонд» («НИФ»)

В 2010 году Правительство РК осуществило дополнительный взнос в уставный капитал НИФ, который привел к уменьшению доли владения Фонда со 100% до 51,98%. В результате неконтрольная доля увеличилась на 12.324 миллиона тенге и 9.488 миллионов тенге, относящиеся к разнице между возникшей неконтрольной доли участия и текущей стоимостью выбывших чистых активов, были отнесены на нераспределенную прибыль.

АО «Альянс Банк» («Альянс Банк»)

В рамках плана реструктуризации обязательств Альянс Банка, в марте 2010 года Фонд приобрёл дополнительно выпущенные банком простые и привилегированные акции. Одновременно с этим, Фонд предоставил кредиторам банка 33% простых и привилегированных акций банка, после чего доля Фонда составила 67% от простых и привилегированных акций банка. В результате данной сделки Фонд признал в данной консолидированной финансовой отчетности увеличение нераспределенной прибыли вследствие передачи кредиторам соответствующей доли в чистых обязательствах Альянс Банка на сумму 59.747 миллион тенге и соответствующее уменьшение неконтрольной доли участия.

АО «Темірбанк»

В рамках плана реструктуризации обязательств БТА Банка утвержденного в марте 2010 год, Фонд приобрел вновь выпущенные простые акции АО «Темірбанк» («Темірбанк»), дочерней организации БТА Банка. Одновременно с этим Фонд передал кредиторам Банка 20,12% акций Темірбанка, в результате чего доля Фонда в капитале Банка составила 79,88%. В результате данной сделки Фонд признал в данной консолидированной финансовой отчетности снижение нераспределенной прибыли на сумму 27.596 миллион тенге и соответствующее увеличение неконтрольной доли участия

АО «БТА Банк» («БТА Банк»)

В рамках плана реструктуризации обязательств БТА Банка утвержденного в марте 2010 год, Фонд приобрел вновь выпущенные простые акции БТА Банка. Одновременно с этим Фонд передал кредиторам БТА Банка 17,80% акций БТА Банка, в результате чего доля Фонда в капитале БТА Банка составила 82,20%. В результате данной сделки Фонд признал в данной консолидированной финансовой отчетности снижение нераспределенной прибыли на сумму 111.579 миллион тенге и соответствующее увеличение неконтрольной доли участия.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

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

2010 год (продолжение)

АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» («Казахстан Инжиниринг»)

В 2010 году Правительство РК осуществило дополнительный взнос в уставный капитал Казахстан Инжиниринг, который привел к уменьшению доли владения Фонда с 100% до 61%. В результате неконтрольная доля увеличилась на 5.432 миллиона тенге и 712 миллионов тенге, относящиеся к разнице между возникшей неконтрольной доли участия и текущей стоимостью выбывших чистых активов, были отнесены на нераспределенную прибыль.

Конвертируемый долговой инструмент и связанные с ним судебные разбирательства АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ»)

На 31 декабря 2009 года у НК КМГ имелось непогашенное сальдо в 3.353 миллионов тенге конвертируемого долгового инструмента, выпущенного крупной дочерней организацией TRG – Rompetrol Rafinare S.A. в пользу Румынии. Номинальная стоимость обязательств составляет 570,3 миллионов евро (112.280 миллионов тенге). Срок обращения инструмента составлял 7 лет и истек 30 сентября 2010 года. Справедливая стоимость компонента обязательства на момент первоначального признания была определена как дисконтированные будущие денежные договорные платежи по инструменту. В соответствии с долей владения акциями на 31 декабря 2009 года, НК КМГ потеряла бы контроль над Rompetrol Rafinare S.A., если бы весь долговой инструмент 30 сентября 2010 года был оплачен выпуском новых акций в пользу Румынии, без последующих действий со стороны TRG и/или Rompetrol Rafinare S.A.

В течение первого полугодия 2010 года, в целях увеличения своей доли в Rompetrol Rafinare S.A. НК КМГ осуществила открытое предложение по приобретению долей у всех акционеров. В августе 2010 года Rompetrol Rafinare S.A. увеличила свой уставный капитал путем выпуска новых акций на сумму 329.492.067 румынских леев (эквивалентно 78 миллионов евро на дату подписки на акции). TRG подписало на выпуск новых акций и полностью оплатила данный выпуск, таким образом увеличив свою долю в Rompetrol Rafinare S.A. В течение августа 2010 года, Rompetrol Rafinare S.A., используя средства, полученные от выпуска акций, погасило 54 миллиона евро (эквивалентно 10.464 миллиона тенге) от общей суммы задолженности в 570,3 миллионов евро по конвертируемому долговому инструменту в пользу Румынии. В сентябре 2010 года Rompetrol Rafinare S.A. выплатило последний купон в размере 17 миллионов евро (эквивалентно 3.315 миллионов тенге), что привело к нулевому сальдо задолженности долгового компонента по конвертируемому долговому инструменту.

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

В результате данных операций нераспределенная прибыль уменьшилась на 113.467 миллионов тенге, а неконтрольная доля участия увеличилась на 103.003 миллиона тенге.

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

Министерство финансов Румынии проиграла первый иск против Rompetrol Rafinare S.A. в суде города Константа. Следующие судебные слушания назначены на 2011 год. В случае признания судом правомерности претензий со стороны Румынского Правительства, а также в случае отмены решения об увеличении количества акций, НК КМГ потеряет контроль над Rompetrol Rafinare S.A.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

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

2010 год (продолжение)

Конвертируемый долговой инструмент и связанные с ним судебные разбирательства АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») (продолжение)

Более того, 17 ноября 2010 года Министерство финансов Румынии издало указ на сумму 2.205.592.436 румынских леев (для целей презентации 516,3 миллионов евро, в тенге по курсу на 31 декабря 2010 года - 100.797 миллионов тенге), как результат несогласия Румынских властей с решением НК КМГ о частичном погашении инструмента выпуском акций. Rompetrol Rafinare S.A. подало жалобу с прошением об отмене данного указа. 14 января 2011 года суд города Константа приостановил вступление в действие указа. Следующие слушания об аннулировании данного указа назначены на апрель 2011 года.

Также, 10 сентября 2010 года Румынские власти, в лице Министерства финансов Румынии и Национального Агентства по Налоговому Администрированию («ANAF») издали указ о предупредительном наложении ареста на все доли участия Rompetrol Rafinare S.A. в зависимых организациях, а также о наложении ареста на движимое и недвижимое имущество Rompetrol Rafinare S.A., за исключением товарно-материальных запасов. Данный указ находится в действии, и НК КМГ пытается оспорить правомерность данного указа. На дату финансовой отчетности арест имущества Rompetrol Rafinare S.A. не был осуществлен, так как Румыния не инициировала принудительных процедур по взысканию. Руководство считает, что исполнение указа о наложении ареста Румынскими властями не является осуществимым.

Руководство считает, что судебные иски против НК КМГ не имеют юридических оснований, и НК КМГ сможет отстоять свою позицию в суде.

17.6 Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли

Приобретение неконтрольной доли участия в дочерних организациях TRG в 2010 году

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, Группа приобрела дополнительные доли участия в Rompetrol Rafinare S.A., Rompetrol Well Services S.A., Rompetrol Bulgaria и Rompetrol Georgia. Детали значительных приобретений представлены ниже.

27 января 2010 года Группа инициировала обязательное открытое предложение по приобретению у неконтрольной доли акционеров 132,77 миллионов акций компании Rompetrol Well Services S.A., размещенных на фондовой бирже, по цене 0,43 румынских лея за одну акцию. 23 февраля 2010 года Группа приобрела дополнительную долю в 20,74% акционерного капитала Rompetrol Well Services S.A. на общую сумму 24,8 миллионов румынских лея (эквивалентно 1.212 миллионам тенге по средневзвешенному курсу за 2010 год). В результате проведения обязательного открытого предложения Группа контролирует 73,01% компании Rompetrol Well Services S.A.

8 февраля 2010 года Группа инициировала обязательное открытое предложение по приобретению у неконтрольной доли акционеров 5.062,17 миллионов акций компании Rompetrol Rafinare S.A., размещенных на фондовой бирже, по цене 0,0751 румынских лея за одну акцию. 26 марта 2010 года, после закрытия периода по обязательному открытому предложению, Группа приобрела дополнительно 22,14% акций Rompetrol Rafinare S.A. на общую сумму 358 миллионов румынских лея (эквивалентно 16.740 миллионам тенге по средневзвешенному за 2010 год). В результате проведения обязательного открытого предложения Группа контролировала 98,6% Rompetrol Rafinare S.A. 30 сентября 2010 года доля владения в Rompetrol Rafinare S.A. уменьшилась до 54,62% в результате конвертации конвертируемого долгового инструмента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.6 Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли (продолжение)

Приобретение неконтрольной доли участия в дочерних организациях TRG в 2010 году (продолжение)

В результате вышеперечисленных приобретений:

- Неконтрольная доля участия уменьшилась на 65.335 миллионов тенге; и
- 47.302 миллиона тенге, относящиеся к разнице между текущей стоимостью чистых активов на приобретенные доли в этих дочерних организациях и уплаченной суммой за эти увеличения, были отнесены на нераспределенную прибыль.

17.7 Выкуп дочерними организациями собственных акций с рынка

НК КМГ

В 2010 году АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (дочерняя организация НК КМГ) увеличило количество изъятых акций из обращения в результате выкупа собственных акций (1.346.213 привилегированных акций) на сумму 24.532 миллиона тенге (2009: 1.499.180 простых акций на сумму 21.381 миллион тенге). Текущая стоимость выкупленной неконтрольной доли составила 20.535 миллионов тенге на 31 декабря 2010 года (2009: 19.788 миллионов тенге). Разница между уплаченной суммой и текущей стоимостью выкупленной неконтрольной доли в размере 3.997 миллионов тенге была признана в нераспределенной прибыли (2009: 1.593 миллиона тенге).

17.8 Прочие распределения Акционеру

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, прочие распределения Акционеру включают обязательства по строительству по поручению Правительства следующих объектов в года. Астана: «Музей истории Казахстана» (КМГ), «Здание телерадиокомплекса» (КТЖ), «Дворец творчества школьников» (Казатомпром). По окончании строительства данные объекты будут безвозмездно переданы Правительству, в результате Группа признала конструктивное обязательство, по которому отток денежных средств в будущем может быть достоверно оценен (*Примечание 4*). Сумма оценочных затрат на строительство указанных объектов составила 71.582 миллиона тенге. Общая оценочная стоимость строительства была признана в капитале в качестве распределения Акционеру.

17.9 Резерв по пересчёту валют

Резерв по пересчёту валюты используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчетности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчетность которых включена в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой, описанной в *Примечании 3*.

17.10 Прочие капитальные резервы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.11 Прибыль на акцию

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

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

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Прибыль / (Убыток) от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционеру материнской компании	544.347	(561.054)
Чистая прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности, относящаяся к материнской компании	644	(5.267)
Чистая прибыль / (убыток), относящаяся к акционеру материнской компании для расчета базовой прибыли	544.991	(566.321)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	3.456.629.660	3.452.952.916

17.12 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 (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Итого активов	12.815.308	11.074.049
Нематериальные активы	(265.172)	(258.193)
Итого обязательств	(7.392.894)	(6.329.042)
Чистые активы для обыкновенных акций	5.157.242	4.486.814
Количество обыкновенных акций на 31 декабря	3.479.076.667	3.464.910.202
Балансовая стоимость простой акции, тенге	1.482	1.295

18. ЗАЙМЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	2.255.097	2.008.094
Средневзвешенная ставка вознаграждения	7,62%	7,62%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.827.029	1.320.468
Средневзвешенная ставка вознаграждения	3,93%	4,44%
	4.082.126	3.328.562
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(854.117)	(1.093.691)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	3.228.009	2.234.871

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Займы, выраженные в долларах США	3.664.005	2.650.184
Займы, выраженные в тенге	301.487	244.965
Займы, выраженные в других валютах	116.634	433.413
	4.082.126	3.328.562

В соответствии с положениями и условиями отдельных соглашений о займах, соответствующие дочерние организации Группы обязаны выполнять определённые ограничительные условия. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2010 и 2009 года дочерние организации Группы выполняли такие ограничительные условия (*Примечание 44*).

19. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

На 31 декабря Займы Правительства включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Займы от Правительства Республика Казахстан	878.957	869.964
Авансы на финансирование проектов	—	6.848
	878.957	876.812
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(473.195)	(593.599)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	405.762	283.213

2010 год

На 31 декабря 2010 года займы от Правительства Республики Казахстан включали займ в размере 449.756 миллионов тенге (2009: 405.487 миллионов тенге), полученные БТА Банк от Национального Банка Республики Казахстан, в рамках соглашений об обратной покупке по залогу долговых ценных бумаг Фонда. На 31 декабря 2010 года справедливая стоимость данных долговых ценных бумаг составляла 333.731 миллион тенге (2009: 359.058 миллионов тенге).

В 2010 году Фонд разместил 220.000.000 купонных облигаций, номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию на общую сумму 220.000 миллионов тенге. Срок обращения облигаций составляет 15 лет, купонное вознаграждение в размере 0,4% годовых выплачивается каждые полгода. Все облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан. Данные облигации были первоначально отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием рыночных процентных ставок, применимых для Фонда на даты выпуска облигаций и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью в размере 102.732 миллиона тенге была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как дополнительный взнос Акционера. На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость займов составила 118.596 миллионов тенге (2009: ноль).

Средства, полученные от реализации данных облигаций использованы для приобретения пакета акций компании Kazakhmys PLC на организованном рынке, а также на расходы, связанные с приобретением пакета акций.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2010-2012 годы» от 7 декабря 2009 года, в декабре 2010 года Фонд получил 2 займа от Министерства Индустрии и Новых Технологий Республики Казахстан. Общая сумма займов составляет 18.803 миллиона тенге с процентными ставками от 0,25% до 0,5%. Займы были получены на срок от 11 до 20 лет и имеют следующие целевые назначения:

- предоставление займа АО «Жилищный строительный сберегательный банк Казахстана» в размере 15.163 миллиона тенге для выдачи жилищных кредитов определённым категориям граждан. Ставка вознаграждения по данному займу не должна превышать 1% годовых;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН (продолжение)

2010 год (продолжение)

- предоставление займа АО «Досжан Темир Жолы» в размере 3.640 миллионов тенге для проекта «Строительство и эксплуатация новой железнодорожной линии «Станция Шар–Усть-Каменогорск». Ставка вознаграждения по данному займу не должна превышать 0,5% годовых.

При первоначальном признании данные займы были оценены по справедливой стоимости, составляющей 10.391 миллион тенге, с использованием соответствующей рыночной ставки вознаграждения и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью в размере 8.412 миллионов тенге была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как дополнительный взнос Акционера. На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость займов составила 10.391 миллионов тенге (2009: ноль).

Также на 31 декабря 2010 года займы от Правительства Республики Казахстан включали долгосрочные займы, выданные из государственного бюджета и предназначенные для поддержания определенных отраслей промышленности, в том числе текстильная, отрасль по переработке газа и химическая отрасли. Процентные ставки по займам составляют от 0,1% до 8,4% в год, и процентная ставка, начисляемая заказчиком, отражает цель займа.

2009 год

В 2009 году Фонд разместил на небиржевом рынке 480.000 и 149.900.000 купонных облигаций, номинальной стоимостью 1.000.000 тенге и 1.000 тенге за облигацию, соответственно, на общую сумму 629.900 миллионов тенге. Срок обращения облигаций составляет 15 лет и 20 лет, купонное вознаграждение в размере 0,02% и 1% выплачивается каждые полгода. Все облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан. Данные облигации были первоначально отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием рыночных процентных ставок, применимых для Фонда на даты выпуска облигаций (480.000 облигаций: 9,5%, 149.900.000 облигации: 5,96%). Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью в размере 448.833 миллиона тенге была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале за 2009 год как дополнительный взнос Акционера. Средства, полученные от реализации данных облигаций, имеют следующие целевые назначения: развитие и поддержка жилищного сектора и финансирование малого и среднего бизнеса в рамках Плана стабилизации, приобретение 50% доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» и рефинансирование приобретения 50% доли участия в ТОО «Богатырь Комир». На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость займов составила 209.796 миллионов тенге (2009: 191.991 миллиона тенге).

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2009 – 2011 годы» от 4 декабря 2008 года 23 декабря 2009 года Фонд получил 3 займа от Министерства Финансов Республики Казахстан на общую сумму 27.277 миллионов тенге с процентными ставками от 0,1% до 1,5%. Займы были получены на срок от 10 до 20 лет и имеют следующие целевые назначения:

- предоставление займа АО «Жилищный строительный сберегательный банк Казахстана» в размере 18.277 миллионов тенге для выдачи жилищных кредитов определенным категориям граждан по ставке вознаграждения 4 % годовых;
- предоставление займа АО «Банк Развития Казахстана» в размере 5.000 миллионов тенге для снижения ставки кредитования проектов в приоритетных отраслях экономики. Ставка процента для конечного заёмщика не должна превышать 0,2% годовых;
- предоставление займа ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc» в размере 4.000 миллиона тенге для финансирования строительства инфраструктуры первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области по ставке вознаграждения не более 3% годовых.

При первоначальном признании данные займы были оценены по справедливой стоимости, составляющей 14.855 миллионов тенге, с использованием примерной рыночной ставки вознаграждения 5,96%. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью в размере 12.422 миллиона тенге была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как дополнительный взнос Акционера. На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость займов составила 15.629 миллионов тенге (2009: 14.871 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность за приобретение доли в проекте

31 октября 2008 года все участники проекта СКП подписали соглашение, согласно которому все участники проекта, за исключением «КМГ Кашаган Б.В.», согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, таким образом, чтобы увеличить долю «КМГ Кашаган Б.В.» в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года (Примечания 7 и 8). Цена приобретения включает фиксированную сумму в размере 1,78 миллиардов долларов США (263 миллиарда тенге) и годовое вознаграждение в размере LIBOR плюс 3 процента, который ежегодно капитализируется в сумму основного долга. Данная задолженность обеспечена дополнительной приобретенной долей в размере 8,48%. По состоянию на 31 декабря 2010 года балансовая стоимость заложенных активов (основные средства и активы по разведке и оценке) составляла 530.100 миллионов тенге (2009: 447.382 миллиона тенге).

На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость данного обязательства составила 314.566 миллиона тенге (2009: 312.052 миллиона тенге).

Продажа 49% доли участия в ТОО «Семизбай-У»

В 2008 году АО «КазАтомПром» заключило договор (далее «Договор») с Beijing Sino-Kaz Uranium Resources Investment Company Limited («Sino-Kaz Company») на продажу 49% доли участия в ТОО «Семизбай-У» за денежное вознаграждение в размере 234 миллиона долларов США (или 28.274 миллионов тенге), представляющее собой текущую стоимость будущего выбытия денежных средств. Группа сохраняет 51% долю участия в ТОО «Семизбай-У».

Согласно Договору, компания Sino-Kaz имеет право на распределение пропорционально долевого участию минимального чистого дохода с 2010 года до 2033 года, который представляет собой погашение финансового обязательства, отраженного в данной сделке. Данное распределение необходимо для минимальных выплат договорных сумм. Данные выплаты гарантированы АО «КазАтомПром». Данное финансовое обязательство оценивалось по справедливой стоимости на дату его первоначального признания.

China Guandong Nuclear Power Corporation, материнская компания Sino-Kaz Company, взяла на себя обязательство сертифицировать технологии, применяемые на АО «Ульбинский металлургический комбинат» для производства двуокси урана в порошках и таблетках для китайских атомных электростанций, в течение двух лет со дня подписания данного Договора.

АО «КазАтомПром» также заключило колл-опцион, предоставляющий ему право требовать от Sino-Kaz Company продажи 49% доли участия в «Семизбай-У» АО «КазАтомПром», если АО «КазАтомПром» не получит вышеописанную сертификацию. Колл-опцион может быть реализован по цене, равной вознаграждению, выплаченному Sino-Kaz Company за свою долю участия в размере 49%, за вычетом текущей стоимости чистого дохода, распределяемого Sino-Kaz Company.

АО «КазАтомПром» также заключило пут-опцион, предоставляющий Sino-Kaz Company право продать свою 49% долю участия в «Семизбай-У» АО «КазАтомПром» по цене, равной вознаграждению, выплаченному Sino-Kaz Company, за вычетом текущей стоимости чистого дохода, распределяемого Sino-Kaz Company. Реализация данного пут-опциона зависит от следующих событий: (а) Правительство Казахстана расторгает недропользовательский контракт на любое из урановых месторождений, принадлежащих «Семизбай-У»; (б) экспорт урана «Семизбай-У» либо запрещен либо на него наложено эмбарго; (в) любые другие причины, возникающие в связи с невыполнением «Семизбай-У» других соглашений в соответствии с договоренностями сторон.

На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость данного обязательства составила 40.021 миллион тенге (2009: 38.592 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по привилегированным акциям АО «Альянс Банк»

15 декабря 2009 года кредиторами АО «Альянс Банк», владеющими обязательствами банка в размере 95,1% от общего объема финансовой задолженности был одобрен план реструктуризации задолженности банка. Реструктуризация успешно завершена 26 марта 2010 года, взамен реструктурируемых обязательств Банк выпустил и предоставил кредиторам новые долговые ценные бумаги, а также привилегированные акции со справедливой стоимостью долгового компонента 20.135 миллионов тенге. Часть привилегированных акций, признанная в качестве обязательства была признана по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость была рассчитана как дисконтированная чистая приведенная стоимость минимального гарантированного размера дивидендов. Банк использовал те же самые базисные финансовые инструменты для выбора ставок дисконтирования для расчета указанной чистой приведенной стоимости, которые были использованным Банком для дисконтирования субординированных облигаций в тенге. Данные ставки дисконтирования находились в пределах 10,34% и 13,32% в зависимости от периода выплаты дивидендов.

На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость обязательства по привилегированным акциям составила 22.230 миллион тенге (2009: ноль).

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Группа заключила договоры финансовой аренды по ряду объектов основных средств, преимущественно телекоммуникационного оборудования и подвижного железнодорожного состава.

На 31 декабря 2010 года расчет суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 5,22% до 18,25% (2009: от 4% до 18,26%).

На 31 декабря будущие минимальные арендные платежи по финансовой аренде, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей, представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2010	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	11.635	9.317
От 2 до 5 лет включительно	15.831	12.175
Свыше пяти лет	3.773	2.704
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(7.043)	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	24.196	24.196
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(9.317)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев		14.879
В миллионах тенге	2009	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	13.047	10.094
От 2 до 5 лет включительно	23.210	17.934
Свыше пяти лет	5.471	3.946
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(9.754)	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	31.974	31.974
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(10.094)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев		21.880

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря резервы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Резерв по обязатель- ству за ущерб окружаю- щей среде	Резерв по налогам	Резерв под банковские аккреди- тивы и гарантии	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2008 года	25.498	31.233	30.162	-	13.608	100.501
Пересчёт иностранной валюты	1.359	2.167	92	-	568	4.186
Пересмотр оценок	(3.815)	941	(670)	27.890	(5.508)	18.838
Увеличение на сумму дисконта	2.068	25	-	-	246	2.339
Резерв за год	6.866	10	17.019	(70.599)	6.472	(40.232)
Поступления при объединении предприятий (Примечание 5)	-	57	-	238.808	-	238.865
Использование резерва	(1.148)	(3.506)	(1.255)	(136.972)	(6.399)	(149.280)
Сторнирование неиспользованных сумм	(2.142)	-	(10.713)	-	(1.548)	(14.403)
Резерв на 31 декабря 2009 года	28.686	30.927	34.635	59.127	7.439	160.814
Пересчёт иностранной валюты	-	(43)	(53)	(218)	(13)	(327)
Пересмотр оценок	1.323	813	(1.340)	-	(1.053)	(257)
Увеличение на сумму дисконта	2.417	20	1	-	18	2.456
Резерв за год	3.054	995	8.414	329	82.360	95.152
Поступления при объединении предприятий (Примечание 5)	-	11	-	-	-	11
Прекращенная деятельность	-	-	-	(3)	-	(3)
Использование резерва	(1.499)	(2.212)	(8.921)	3.143	(3.002)	(12.491)
Сторнирование неиспользованных сумм	-	(942)	(7.803)	(61.838)	(86)	(70.669)
Резерв на 31 декабря 2010 года	33.981	29.569	24.933	540	85.663	174.686

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Резерв по обязатель- ству за ущерб окружаю- щей среде	Резерв по налогам	Резерв под банковские аккреди- тивы и гарантии	Прочие	Итого
Текущая часть	745	3.170	23.886	30	80.299	108.130
Долгосрочная часть	33.236	26.399	1.047	510	5.364	66.556
Резерв на 31 декабря 2010 года	33.981	29.569	24.933	540	85.663	174.686
Текущая часть	1.000	6.679	31.945	31.740	6.777	78.141
Долгосрочная часть	27.686	24.248	2.690	27.387	662	82.673
Резерв на 31 декабря 2009 года	28.686	30.927	34.635	59.127	7.439	160.814

Описание этих резервов, включая существенные оценки и допущения, включено в *Примечание 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

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

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

Пенсионный план с установленными выплатами

Обязательство по выплатам работникам по этой системе, подлежат оплате в соответствии с договорами профсоюзов, заключёнными между некоторыми дочерними организациями Группы (АО «Национальная Компания «КазМунайГаз», АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы», АО «Казахтелеком», АО «Самрук-Энерго» и ТОО «КАМКОР») и работниками этих дочерних организаций.

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

	2010	2009
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	32.233	26.708

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Общая сумма обязательств на начало года	26.708	24.766
Стоимость текущих услуг	4.158	1.545
Стоимость прошлых услуг	2.598	241
Затраты на вознаграждение	2.615	2.048
Выплаты, произведённые за год	(4.756)	(2.180)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	132	380
Актуарный убыток, признанный за год	778	(92)
Общая сумма обязательств на конец года	32.233	26.708
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(3.735)	(1.927)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	28.498	24.781

Актуарный убыток, признанный за год, закончившийся 31 декабря 2010 и 2009 годов, возник, в основном, в результате изменений в допущениях, относящихся к повышению зарплаты в будущем.

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения, стоимость прошлых услуг и актуарный убыток в общей сумме 10.280 миллионов тенге были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе затрат на персонал (2009: 4.122 миллиона тенге).

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

	2009	2009
Ставка дисконта	7,31%	6,98%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4,25%	4,44%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	5,21%	5,55%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	4,77%	4,50%

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Срочные вклады:	444.233	266.972
Юридические лица	75.958	42.598
Физические лица	363.692	223.208
Государственные организации	4.583	1.166
Текущие счета:	164.662	146.687
Юридические лица	99.937	24.137
Физические лица	56.287	43.889
Государственные организации	8.438	78.661
Гарантии и прочие вклады с ограничительными условиями:	11.511	15.426
Юридические лица	5.955	10.537
Физические лица	5.451	4.852
Государственные организации	105	37
Средства клиентов	620.406	429.085

25. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Опционы при приобретении инвестиций

Как часть приобретения АО «Казкоммерцбанк» и АО «Народный Банк Казахстана» Фонд также предоставил и получил опционы колл и пут на продажу приобретённой доли, реализующуюся в период от 2 до 5 лет с даты приобретения. На дату приобретения справедливая стоимость данных опционов колл и пут составила 12.346 миллионов тенге для АО «Казкоммерцбанк» и 24.071 миллион тенге для АО «Народный Банк Казахстана» и была признана как часть стоимости инвестиций в ассоциированные организации (*Примечание 9*). На 31 декабря 2010 года справедливая стоимость данных опционов составила 69.435 миллионов тенге (2009: 130.541 миллион тенге), и разница была признана в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Данные опционы могут быть исполнены с даты первой годовщины приобретения акций банков Фондом и, соответственно, были классифицированы как краткосрочные по состоянию на 31 декабря 2010 года. Прочие производные финансовые инструменты представляли собой валютные свопы дочерних банков Фонда.

26. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие текущие обязательства включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Авансы полученные и доходы будущих периодов	151.849	114.864
Прочие налоги к уплате	105.586	94.654
Ценные бумаги, проданные по соглашениям РЕПО	47.906	13.645
Обязательства по выплатам работникам	41.367	36.410
Прочее	60.261	95.212
	406.969	354.785

На 31 декабря 2010, 2009 годов вознаграждение по прочим текущим обязательствам не начислялось.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ДОХОД

Доход за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Продажа нефтепродуктов	1.407.134	1.041.333
Грузовые железнодорожные перевозки	489.574	398.734
Продажа сырой нефти	461.608	428.020
Процентный доход	296.001	325.999
Транспортировка нефти и газа	243.028	250.000
Продажа урановой продукции	181.542	114.103
Продажа продукции переработки газа	157.099	62.899
Телекоммуникационные услуги	144.353	135.943
Авиаперевозки	98.212	80.860
Электрический комплекс	85.230	84.629
Пассажирские железнодорожные перевозки	50.297	46.647
Транспортировка электроэнергии	44.910	29.497
Почтовые услуги	17.263	14.690
Прочий доход	197.332	174.751
Минус: налог на продажу и коммерческие скидки	(264.368)	(276.272)
	3.609.215	2.911.833

Прочий доход

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

28. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан № 1188 от 11 ноября 2004 года «Об утверждении правил субсидирования убытков перевозчика, связанных с осуществлением пассажирских перевозок», с 1 января 2005 года АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») начал получать субсидии в качестве покрытия убытков перевозчиков по социально значимым сообщениям. По данным субсидиям отсутствуют какие-либо невыполненные условия или условные обязательства. Сумма субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составила 15.409 миллионов тенге (2009: 10.058 миллионов тенге).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 1039 от 7 октября 2004 года за «Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению» начиная с 4-го квартала 2004 года, АО «Казахтелеком» получало правительственные дотации, предназначенные для компенсации убытков, понесенных операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Все условия и условные обязательства в отношении указанных дотаций выполнены. Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составила 5.227 миллионов тенге (2009: 5.139 миллионов тенге).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 915 от 17 августа 2002 года, Правительство предоставляет субсидии компаниям, осуществляющим услуги по пассажирским авиаперевозкам по нерентабельным маршрутам из Астаны в другие города Казахстана. Субсидия основана на превышении затрат на рейс над полученным доходом. Сумма субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составила 678 миллионов тенге (2009: 599 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включала следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Материалы и запасы	1.340.201	950.530
Расходы по заработной плате	365.425	313.017
Процентные расходы	228.454	255.629
Износ, истощение и амортизация	214.446	175.708
Налог на добычу полезных ископаемых	79.335	55.077
Ремонт и обслуживание	74.592	56.158
Оказанные производственные услуги	61.928	61.403
Аренда	15.195	26.701
Обесценение основных средств и нематериальных активов	264	–
Прочее	135.324	105.567
	2.515.164	1.999.790

30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Расходы по заработной плате	147.275	122.410
Консультационные услуги	39.934	35.162
Налоги, кроме подоходного налога	31.276	33.455
Износ и амортизация	29.629	26.006
Благотворительность	24.627	13.670
Резервы по сомнительным долгам	14.183	16.393
Штрафы и пени	5.258	2.185
Обесценение основных средств и нематериальных активов	447	–
Прочее	79.596	63.087
	372.225	312.368

31. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Рентный налог	105.597	58.827
Транспортировка	87.483	67.323
Расходы по заработной плате	17.960	15.127
Износ и амортизация	13.209	10.678
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	10.800	7.159
Прочее	17.969	21.534
	253.018	180.648

Увеличение рентного налога на экспорт сырой нефти было обусловлено главным образом увеличением рыночных цен на сырую нефть в 2010 году по сравнению с ценами в 2009 году.

В июле 2010 года Правительство Республики Казахстан приняло ряд поправок к таможенному законодательству, в результате которого нефтедобывающие дочерние компании Группы платили таможенные экспортные пошлины в размере 20 долларов США (2.950 тенге) за тонну сырой нефти.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ДОХОД ОТ ВЫБЫТИЯ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Потеря контроля над АО «Казтрансгаз-Тбилиси» (дочерняя организация НК КМГ)

В соответствии с решением городского суда города Кутаиси от 16 марта 2009 года, НК КМГ потеряла контроль над своей дочерней организацией АО «Казтрансгаз-Тбилиси» (КТГ-Тбилиси), в результате передачи последней в специальное управление Национального Комитета Грузии по управлению энергетикой и водными ресурсами. Таким образом, НК КМГ потеряла своё право определять финансовую и операционную деятельность КТГ-Тбилиси, соответственно, потеряв контроль над дочерней организацией и права на экономические выгоды, связанные с таким контролем. Консолидация этой дочерней организации прекращена с 16 марта 2009 года, даты потери контроля.

Основные классы активов и обязательств КТГ-Тбилиси на 16 марта 2009 года представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	16 марта 2009 года
Основные средства	6.452
Нематериальные активы	17
Товарно-материальные запасы	197
Торговая дебиторская задолженность	4.065
Налоги к возмещению	580
Денежные средства и их эквиваленты	280
Итого активов	11.591
Процентные займы и привлеченные средства	9.220
Займы от связанных сторон	8.530
Обязательство по отсроченному корпоративному подоходному налогу	658
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7.650
Прочие текущие обязательства	1.128
Итого обязательств	27.186
Чистые обязательства	(15.595)
Минус: резерв по пересчету иностранной валюты	2.389
Минус: резерв по обязательству дочерней организации, гарантированному Группой	7.418
Доход от потери контроля над дочерней организацией	(5.788)

В декабре 2009 года НК КМГ подписала суб-консорциальное соглашение с Credit Suisse. В соответствии с суб-консорциальным соглашением, НК КМГ погасила задолженность по обязательствам КТГ-Тбилиси путем приобретения права требования от КТГ-Тбилиси по займу от Credit Suisse в сумме 7.418 миллионов тенге. НК КМГ полностью обесценила права требования от КТГ-Тбилиси. Показатели КТГ-Тбилиси за два с половиной месяца, закончившихся 16 марта 2009 года, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	16 марта 2009 года
Выручка	4.108
Себестоимость реализации	(3.649)
Административные расходы	(262)
Расходы по реализации	(943)
Прочие расходы	(494)
Убыток до налогообложения	(1.240)
Расходы по подоходному налогу	(26)
Убыток за период	(1.266)

При прекращении консолидации накопленная сумма резерва по пересчёту иностранной валюты КТГ-Тбилиси в размере 2.389 миллионов тенге была включена в доход от потери контроля над дочерней организацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ДОХОД ОТ ВЫБЫТИЯ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Потеря контроля над СПК

В течение 2009 года Фонд потерял контроль над пятью социально-предпринимательскими корпорациями (Примечание 17).

Потеря контроля над ЗАО «БТА Банк» (дочерняя организация БТА Банк)

28 декабря 2009 года на основе решения межрайонного суда города Бишкек Республики Кыргызстан судебный пристав обратил взыскание на акции ЗАО «БТА Банк», принадлежащие Банку, в связи с чем руководство Банка приняло решение деконсоolidировать ЗАО «БТА Банк» на конец 2009 года. Убыток от прекращения признания контроля в ЗАО «БТА Банк» составил 3.075 миллионов тенге.

Основные классы активов и обязательств ЗАО «БТА Банк» на 28 декабря 2009 года представлены следующим образом:

	28 декабря 2009 года
Денежные средства и их эквиваленты	1.996
Средства в кредитных учреждениях	945
Обязательные резервы	854
Инвестиционные ценные бумаги	1.145
Займы клиентам	6.671
Основные средства	1.434
Прочие активы	751
Итого активов	13.796
Займы Правительства	248
Средства кредитных учреждений	7.560
Средства клиентов	1.443
Прочие обязательства	279
Итого обязательств	9.530
Балансовая стоимость чистых активов	4.266
Неконтрольная доля участия	(1.191)
Доля Группы в справедливой стоимости чистых активов – убыток от выбытия	3.075
Итого денежные средства полученные	–
Денежные средства выывшей организации	(1.996)
Итого отток денежных средств	(1.996)

33. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Убыток от обесценения за годы, закончившиеся 31 декабря, включал следующее:

В миллионах тенге	2010	2009
Обесценение займов клиентам	12.074	930.624
Обесценение/(Сторнирование обесценения) средств в кредитных учреждениях	14.811	(7.154)
Обесценение гудвила	–	36.743
Обесценение основных средств и нематериальных активов	11.245	13.526
Обесценение займов, выданных банкам	–	41.234
Обесценение финансовых активов (Сторнирование обесценения)/Обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	3.056	12.206
	(1.741)	1.843
Прочее	9.908	3.738
	49.353	1.032.760

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД

Прочий операционный доход за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, включает, в основном, чистый доход от операций с финансовыми инструментами, учитываемыми по справедливой стоимости через прибыли или убыток в сумме 52.517 миллионов тенге (2009: убыток 208.609 миллионов тенге, в том числе переоценка опционов на акции ККБ и НБ (*Примечание 25*) 94.124 миллиона тенге), доход от сторнирования резерва под банковские аккредитивы и гарантии в сумме 61.748 миллионов тенге (2009: 70.596 миллионов тенге), а также чистый доход от обменных операций с иностранной валютой 12.874 миллиона тенге (2009: 3.676 миллионов тенге).

35. ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК

Как указано в *Примечании 5*, при оценке справедливой стоимости обязательств БТА Банка и Альянс Банка на дату приобретения были учтены расчетные будущие результаты реструктуризации банков. Прочий операционный убыток за 2010 год включает эффект уточнения результатов реструктуризации на общую сумму 285.339 миллионов тенге, представляющий собой разницу между фактическими доходами от реструктуризации задолженности банков и их оценкой на дату приобретения банков, в том числе эффект уточнения результатов реструктуризации БТА Банка – 273.826 миллионов тенге, и эффект уточнения результатов реструктуризации Альянс Банка – 11.513 миллиона тенге.

В указанной сумме разница в размере 116.144 миллионов тенге представляет собой справедливую стоимость облигаций БТА Банка на восстановление в составе новых обязательств. Данные бумаги предоставляют их держателям возможность получения 50% от фактически осуществленного возврата в наличной форме от активов на восстановление, состоящих из обесцененных активов на восстановление, восстановлений в судебном порядке и налоговых активов. На дату приобретения БТА Банка (2 февраля 2009 года) справедливая стоимость облигаций на восстановление не могла быть справедливо оценена, и, соответственно, данные облигации были отражены по нулевой стоимости. Разница в размере 169.195 миллионов тенге возникла, в основном, в связи с различием ставок дисконтирования, примененных при оценке справедливой стоимости новых обязательств на дату приобретения банков и на дату фактической реструктуризации, а также расхождениями в прогнозном и фактическом распределении выбираемых опций между кредиторами.

Далее представлены фактические результаты реструктуризации задолженности дочерних банков:

БТА Банк

28 мая 2010 года кредиторами АО «БТА Банк», владеющими обязательствами банка в размере 92,03% от общего объема финансовой задолженности был одобрен план реструктуризации задолженности банка. 1 сентября 2010 года Банк успешно завершил процесс реструктуризации своих финансовых обязательств. Банк аннулировал все свои ранее выпущенные облигации и иные обязательства, и взамен выпустил новые долговые ценные бумаги, справедливой стоимостью 722.374 миллиона тенге, а также выплатил кредиторам в денежной форме 945 миллионов долларов США, что эквивалентно 139.010 миллионам тенге. Итоговая сумма выдачи составила 861.384 миллиона тенге, а доход БТА Банка от реструктуризации – 853.914 миллионов тенге.

Также в рамках плана реструктуризации, в августе 2010 года Фонд приобрёл 44.175.794.956 дополнительно выпущенных простых акций БТА Банка за счет конвертации в них облигаций всех выпусков в пределах первой и второй облигационных программ БТА Банка, принадлежавших Фонду. Справедливая стоимость конвертированных облигаций составила 671.472 миллиона тенге. 20 августа 2010 года БТА Банк произвел выкуп простых акций у Фонда в количестве 8.179.148.436 штук на общую сумму 1 тенге, которые были распределены 26 августа 2010 года кредиторам по реструктуризации без возмещения, в результате чего доля Фонда составила 81,48% простых акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК (продолжение)

Альянс Банк

15 декабря 2009 года кредиторами АО «Альянс Банк», владеющими обязательствами банка в размере 95,1% от общего объема финансовой задолженности был одобрен план реструктуризации задолженности банка. Реструктуризация успешно завершена 26 марта 2010 года, взамен реструктурируемых обязательств Банк выпустил и предоставил кредиторам новые долговые ценные бумаги, справедливая стоимость которых на дату выпуска составила 170.078 миллионов тенге, а также привилегированные акции со справедливой стоимостью долгового компонента 20.135 миллионов тенге. Дополнительно кредиторам были выплачены денежные средства в сумме 73.558 миллионов тенге. Итоговая сумма выдачи составила 263.771 миллион тенге, а доход Альянс Банка от реструктуризации – 324.745 миллионов тенге.

Также в рамках плана реструктуризации, в марте 2010 года Фонд приобрел 4.000.000 простых акций и 1.567.164 привилегированных акций АО «Альянс Банк», дополнительно выпущенных банком, на общую сумму 129 миллиардов тенге. Приобретение было осуществлено через оплату Фондом 24 миллиарда тенге денежными средствами и конвертацию облигаций АО «Альянс Банк», выкупленных Фондом на общую сумму 105 миллиардов тенге. В соответствии с условиями реструктуризации, Фонд предоставил кредиторам Банка 33% простых и привилегированных акций банка, в результате доля Фонда составила 67% от простых и привилегированных акций.

Темірбанк

В марте 2010 года кредиторами АО «Темірбанк», владеющими обязательствами Банка в размере 93,7% от общего объема финансовой задолженности был одобрен план реструктуризации задолженности банка. 30 июня 2010 года Банк успешно завершил процесс реструктуризации своих финансовых обязательств. Согласно условиям Плана реструктуризации, еврооблигации из общей суммы обязательств Банка, подлежащих реструктуризации, были заменены новыми еврооблигациями, общей справедливой стоимостью 98.228 миллионов тенге, а также частично погашены в денежной форме на сумму 22.651 миллион тенге, доход банка от реструктуризации составил 93.768 миллионов тенге.

В рамках реструктуризации Фонд приобрел 75.933.000 штук простых ранее размещенных акций АО «Темірбанк», на общую сумму 107.825 тысяч тенге, и 15.905.000.000 штук дополнительно выпущенных акций банка на общую сумму 23.380 миллионов тенге. Внешним кредиторам были переданы 19,57% дополнительно выпущенных простых акций Темірбанка, после чего доля Фонда составила 79,88%.

36. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	146.652	144.258
Увеличение на сумму дисконта по резервам	7.474	3.325
Обязательства по процентам по финансовой аренде	3.105	2.799
Прочее	10.759	19.286
	167.990	169.668

37. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	63.808	86.732
Доход по финансовым активам	2.117	2.462
Прочее	9.681	4.742
	75.606	93.936

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ДОЛЯ В ДОХОДАХ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ

Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
ТОО «ТенгизШевройл»	192.855	111.025
АО «КазРосГаз»	46.372	44.476
ТОО «GSM Казахстан»	26.039	21.167
ПетроКазахстан Инк.	24.367	9.221
Мангистау Инвестментс БВ	23.735	4.568
ТОО «КазГерМунай»	23.523	1.554
СП «КАТКО»	16.802	9.115
ТОО «Казахойл-Актобе»	8.015	2.454
АО «Народный банк»	2.265	17.830
АО «Казкоммерцбанк»	1.602	46.538
Прочие	57.584	11.627
	423.159	279.575

39. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

На 31 декабря 2010 года предоплата по подоходному налогу в сумме 46.509 миллионов тенге представляет предоплату по корпоративному подоходному налогу (2009: 40.422 миллиона тенге).

На 31 декабря подоходный налог к уплате включал:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Налог на сверхприбыль	–	19.246
Корпоративный подоходный налог	4.460	13.877
Подоходный налог к уплате	4.460	33.123

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Расходы по текущему подоходному налогу:		
Корпоративный подоходный налог	130.600	117.755
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	51.011	27.445
Налог на сверхприбыль	12.119	30.914
(Экономия) / расходы по отсроченному подоходному налогу:		
Корпоративный подоходный налог	(166.173)	57.392
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	1.137	31.630
Налог на сверхприбыль	49	(106)
Расходы по подоходному налогу	28.743	265.030

В соответствии с изменениями 2006 года в налоговом законодательстве, вступившими в силу 1 января 2007 года, дивиденды, полученные от Казахстанских налогоплательщиков, не подлежат налогообложению налогом у источника выплаты. Следуя этим изменениям в налоговом законодательстве, в 2006 году Группа сторнировала обязательства по отсроченному налогу на нераспределенную прибыль от дочерних организаций, зарегистрированных в Республике Казахстан, которые были признаны в прошлые годы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Однако, в течение 2007-2010 годов Группа получала дивиденды от ТОО «Тенгизшевройл» (20% совместное предприятие Группы, Казахстанский налогоплательщик) за минусом налога у источника выплаты, так как существует неопределенность того, распространяется ли отмена налога у источника выплаты на стабильный налоговый режим ТОО «Тенгизшевройл». Группа пыталась оспорить удержание налога у источника, но по состоянию на 31 декабря 2009 года не смогла убедить ТОО «Тенгизшевройл» и налоговые органы в том, что налог не должен удерживаться. Соответственно, в 2009 и 2010 годах, руководство Группы решило признать отсроченное обязательство по налогу у источника выплаты на нераспределенную прибыль ТОО «Тенгизшевройл», так как это является наилучшей оценкой того, что Группа в последующем будет получать дивиденды за вычетом налога у источника выплаты.

В ноябре 2009 года Правительство Республики Казахстан утвердило дальнейшие поправки в налоговый кодекс, которые вступили в силу 1 января 2009 года, в соответствии с которыми ставка подоходного налога была определена как 20% на 2009-2012 года, 17,5% в 2013 году и 15% в 2014 году и далее.

Механизм расчета НСП также изменяется с 2009 года. В ноябре 2010 года Правительство Республики Казахстан приняло закон, который вступил в действие с 1 января 2011 года, отменяющий принятое первоначально постепенное снижение ставок и устанавливающий ставку КПП в размере 20% на обозримое будущее. Группа произвела расчеты текущих и отсроченных налогов с учетом данных изменений по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

На 31 декабря 2010 и 2009 года перенос налоговых убытков в Республике Казахстан истекает в налоговых целях через десять лет с даты их возникновения.

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2010 и 2009 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Бухгалтерская прибыль / (убыток) до учета подоходного налога от продолжающей деятельности	662.451	(356.347)
Бухгалтерская прибыль до учета подоходного налога от прекращенной деятельности	844	–
Расходы / (экономия) по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	132.659	(71.269)
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	42.985	203.184
Налог на сверхприбыль	12.119	30.808
Влияние изменений ставок подоходного налога	10.715	(14.588)
Налог у источника выплаты по дивидендам	7.082	59.075
Влияние различных ставок корпоративного подоходного налога	5.707	(3.741)
Убытки от обесценения долгосрочных активов	2.039	9.115
Приобретение финансовых инструментов	–	(94.562)
Доля прибыли в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях не облагаемая налогом	(14.989)	(11.859)
Подоходный налог, учитываемый по другим ставкам	(41.402)	(34.348)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	(128.172)	193.215
Расходы по корпоративному подоходному налогу, показанные в консолидированном отчете о совокупном доходе	28.743	265.030

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, к временным различиям между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

В миллионах тенге	2010		2009		Итого	Налог на сверхприбыль источника	Налог у источника	Итого
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль источника	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль источника				
Активы по отсроченному налогу								
Основные средства	4.607	-	4.607	-	4.677	-	-	4.677
Перенесенные налоговые убытки	357.561	-	357.561	-	428.157	-	-	428.157
Начисленные обязательства в отношении работников	7.338	635	7.973	229	4.337	-	-	4.566
Обесценение финансовых активов	(9.211)	-	(9.211)	-	22.656	-	-	22.656
Обязательство за загрязнение окружающей среды	-	-	-	-	2.307	-	-	2.307
Прочие начисления	98.493	2.421	100.914	-	2.071	-	-	2.071
Прочие	27.965	368	28.333	2.673	52.613	-	-	55.286
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(255.096)	-	(255.096)	-	(450.433)	-	-	(450.433)
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(38.596)	(1.772)	(40.368)	(1.072)	(24.079)	(1.072)	-	(25.151)
Активы по отсроченному налогу	193.061	1.652	194.713	1.830	42.306	1.830	-	44.136
Обязательства по отсроченному налогу								
Основные средства	244.778	3.367	248.145	2.787	188.359	-	-	191.146
Нераспределенная прибыль дочерних компаний	-	-	35.079	-	2.390	34.164	-	36.554
Прочее	14.556	-	14.556	8	70.339	-	-	70.347
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(38.596)	(1.772)	(40.368)	(1.072)	(24.079)	(1.072)	-	(25.151)
Обязательства по отсроченному налогу	220.738	1.595	257.412	1.723	237.009	1.723	34.164	272.896
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(27.677)	57	(62.699)	107	(194.703)	107	(34.164)	(228.760)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

В миллионах тенге	2010				2009 (пересчитано)			
	Корпоративный подоходный налог		Налог на сверхприбыль источника		Корпоративный подоходный налог		Налог на сверхприбыль источника	
	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Итого	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	
Сальдо на 1 января	194.703	(107)	34.164	228.760	111.435	-	2.106	113.541
Пересчет валюты отчётности	(1.595)	-	(222)	(1.817)	10.947	-	428	11.375
Отражено в отчете о изменениях в капитале	136	-	-	136	10.937	-	-	10.937
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	739	-	-	739	14.553	-	-	14.553
Отражено в прибылях и убытках	(166.306)	50	1.137	(165.119)	46.831	(107)	31.630	78.354
Сальдо на 31 декабря	27.677	(57)	35.079	62.699	194.703	(107)	34.164	228.760

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

	2010	2009
АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Қазақтелеком» и дочерние организации	51%	51%
АО «Самрук-Энерго» и дочерние организации	94,01%	94,01%
АО «Қазақстанская компания по управлению электрическими сетями» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Эйр Астана»	51,00%	51,00%
АО «БТА Банк» и дочерние организации	81,48%	75,10%
АО «Альянс Банк» и дочерние организации	67,00%	100,00%
АО «Банк Развития Казахстана» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»	100,00%	100,00%
АО «Қазула Capital Management» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Жилстройсбербанк Казахстана»	100,00%	100,00%
АО «Казпочта»	100,00%	100,00%
АО «Досжан Темир Жолы»	94,95%	85,97%
ТОО «Ремонтная корпорация «Камкор» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Инвестиционный Фонд Казахстана»	100,00%	100,00%
АО «Национальный инновационный фонд» и дочерние организации*	0,00%	100,00%
АО «Национальная Компания «Қазақстан Инжиниринг» и дочерние организации	61,00%	100,00%
АО «Фонд недвижимости Самрук-Қазына»	100,00%	100,00%
АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация КазЭкспоГарант» (ГСК по страхованию экспортных кредитов и инвестиций)	100,00%	100,00%
АО «Қазақстанский фонд гарантирования ипотечных кредитов»	100,00%	100,00%
АО «Международный аэропорт Ақтобе»	100,00%	100,00%
ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	100,00%	100,00%
ТОО «СК-Фармация»	100,00%	100,00%
АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «КазНИИ энергетики имени академика Ш.Ч. Чокина»	50%+1	50%+1
ТОО «Объединенная химическая компания» и дочерние организации	100,00%	100,00%
ТОО «Самрук-Қазына Инвест»	100,00%	100,00%
АО «КОРЭМ»	100,00%	100,00%
АО «Международный аэропорт Атырау»	100,00%	100,00%
АО «Аэропорт Павлодар»	100,00%	100,00%
ТОО «Қазақстанский центр содействия инвестициям «КазИнвест»	100,00%	100,00%
ТОО «Қарағандыгапрошахт и К»	90,00%	0,00%
АО «Темірбанк»**	79,90%	0,00%
KGF SLP	100,00%	100,00%
KGF IM	100,00%	100,00%
KGF Management	100,00%	100,00%
АО «Национальная Компания «Социально-Предпринимательская Корпорация «Батыс»*	0,00%	100,00%
АО «Национальная Компания «Социально-Предпринимательская Корпорация «Сарыарқа»*	0,00%	79,11%

* На 31 декабря 2009 года данные дочерние организации были классифицированы как предназначенные для продажи и передачи Акционеру (Примечание 6).

** В течение 2010 года Фонд приобрел акции АО «Темірбанк» у своей дочерней организации АО «БТА Банк».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

41. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ

В течение 2010 года Группа утратила существенное влияние на Народный банк и Казкоммерцбанк и отразила инвестиции в акции этих банков как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (*Примечание 9*). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В течение 2010 года Группа передала Акционеру акции СПК и НИФ, и получила от Акционера 1,67% акций КБТУ, 42% акций ПНХЗ, 90% акций ТОО «Карагандагипрошахт и К» и прочее имущество (*Примечание 17.4*). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

На 31 декабря 2010 года, кредиторская задолженность за приобретенные основные средства увеличилась на 34.681 миллион тенге (2009: 3.152 миллиона тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В 2010 году Группа получила основные средства по договорам финансовой аренды стоимостью 4.190 миллионов тенге (2009: 9.821 миллион тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В 2010 году Группа получила обеспечение в счет погашения займов клиентам. Справедливая стоимость данного обеспечения составляет 41.403 миллиона тенге.

В 2010 году Фонд завершил сделку по покупке 50% доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (*Примечание 9*).

В 2010 году Фонд разместил купонные облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан и получил 2 займа от Министерства Индустрии и Новых Технологий Республики Казахстан на общую сумму 220.000 миллионов тенге 18.803 миллиона тенге, соответственно. Разница между номинальной стоимостью данных облигаций и займов и их справедливой стоимостью в размере 111.144 миллиона тенге была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечание 19*).

В 2010 году Группа капитализировала в стоимость основных средств затраты по займам в размере 571 миллион тенге (2009: 3.213 миллионов тенге). Данная операция была исключена из настоящего консолидированного отчета о движении денежных средств.

42. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

42. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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

В миллионах тенге		Совместные предприятия, в которых Группа является участником			
		Ассоциированные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контролируемые государством	Прочие связанные стороны
Задолженность связанных сторон	2010	17.776	4.203	9.490	5.023
	2009	9.531	33.354	2.452	8.028
Задолженность связанным сторонам	2010	17.990	57.523	20.868	822
	2009	8.938	44.516	15.991	3
Продажа товаров и услуг	2010	34.913	73.851	1.349	8.755
	2009	36.583	39.467	1.140	660
Приобретение товаров и услуг	2010	56.319	76.863	11.311	732
	2009	13.752	89.676	15.070	6.470
Текущие счета и депозиты (обязательство)	2010	-	-	16.400	2.113
	2009	-	-	-	329
Текущие счета и депозиты (активы)	2010	3.930	-	512.421	579.431
	2009	986.701	-	549.576	-
Займы выданные	2010	9.765	512	778	51.788
	2009	5.383	-	3.434	111
Займы полученные (Примечание 19)	2010	1.882	-	842.091	52.015
	2009	20.940	-	243.389	-
Финансовые активы	2010	-	-	112.228	23.391
	2009	58	-	52.069	3.641
Финансовые обязательства	2010	-	-	-	-
	2009	234	-	-	-
Вознаграждение полученное	2010	6.218	377	3.674	23.270
	2009	67.829	-	3.058	2
Вознаграждение начисленное	2010	1	-	2.801	992
	2009	676	-	11.346	31

На 31 декабря 2010 года текущие счета и банковские депозиты в размере 561.921 миллионов тенге были размещены в АО «Народный Банк Казахстана», который рассматривается как связанная сторона Группы (2009: 535.498 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2010 года, задолженность по займам связанным сторонам включала задолженность перед АО «Народный Банк Казахстана» в размере 40.464 тысяч тенге (2009: 10.352 миллиона тенге), а займы, выданные АО «Народный Банк Казахстана» на 31 декабря 2010 года – 21.000 миллион тенге (2009: ноль).

Общая сумма дивидендов по привилегированным акциям, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в 2010 году составила 2.261 миллиона тенге (2009: ноль).

На 31 декабря 2010 года ряд займов Группы на сумме 39.451 миллион тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (2009: 37.430 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

42. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в затраты на персонал в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 6.705 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (2009: 5.661 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

Как отмечено в *Примечании 28*, Правительство предоставляет некоторые субсидии дочерним организациям Группы.

В 2010 году Фонд получил займы от Правительства с процентной ставкой ниже рыночной. Сумма дисконта при первоначальном признании в размере 111.152 миллиона тенге и была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале (2009: 461.255 миллионов тенге) (*Примечания 17 и 19*).

43. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск, связанный со ставками вознаграждения

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

Подверженность Группы риску, связанному со ставками вознаграждения в основном относится к долгосрочным и краткосрочным долговым обязательствам Группы с плавающими процентными ставками (*Примечание 18*).

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

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах*	Влияние на прибыли и убытки	Прочее влияние на капитал
2010			
Доллары США	+100 / -25	(9.633) / 2.408	(13) / 3
Тенге	+100 / -25	1.077 / (269)	(4.113) / 598
2009			
Доллары США	+100 / -25	1.560 / (367)	(1.527) / 475
Тенге	+100 / -25	4.722 / (1.180)	(550) / 137

* 1 базисный пункт = 0,01%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение /(уменьшение) в обменных курсах	Влияние на прибыли и убытки
2010		
Доллары США	+11.56% / (11.56%)	(149.652) / 149.652
Евро	+16.65% / (16.65%)	(9.319) / 9.319
2009		
Доллары США	+10% / (15%)	(207.041) / 310.550
Евро	+10% / (15%)	(27.186) / 42.422

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов клиентам (*Примечание 10*), суммой средств в кредитных учреждениях (*Примечание 11*), торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов (*Примечание 15*), прочих финансовых активов (*Примечание 12*) и НДС к возмещению, за вычетом резервов на обесценение, отражённых на отчетную дату.

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

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

Риск ликвидности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	До востребования	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2010 года						
Займы Правительства РК	471.253	520	2.684	15.818	982.526	1.472.801
Займы	254.664	330.930	616.182	2.678.631	2.078.547	5.958.954
Обязательства по финансовой аренде	26	2.569	8.470	15.041	3.579	29.685
Средства клиентов	185.708	47.059	195.171	403.884	206.594	1.038.416
Торговая кредиторская задолженность	161.305	118.985	126.312	310	263	407.175
Производные финансовые инструменты	332	764	18	41.646	–	42.760
Задолженность по подоходному налогу	861	238	3.213	–	–	4.312
Прочие обязательства	91.094	17.590	81.042	364.810	47.670	602.206
	1.165.243	518.655	1.033.092	3.520.140	3.319.179	9.556.309
На 31 декабря 2009 года						
Займы Правительства РК	408.603	2.490	185.103	39.491	713.514	1.349.201
Займы	979.679	361.384	308.725	2.643.952	732.296	5.026.036
Обязательства по финансовой аренде	81	2.686	7.571	17.920	5.039	33.297
Средства клиентов	140.233	18.928	64.297	223.107	26.364	472.929
Торговая кредиторская задолженность	145.219	63.386	39.604	1.784	634	250.627
Производные финансовые инструменты	2.863	–	1.369	41.968	–	46.200
Задолженность по подоходному налогу	–	–	33.123	–	–	33.123
Прочие обязательства	102.410	50.129	62.490	420.400	130.339	765.768
	1.779.088	499.003	702.282	3.388.622	1.608.186	7.977.181

Управление капиталом

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

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

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

Основные показатели деятельности	2010	2009
ND/NC	0,48	0,48
ND/EBITDA	3,95	3,72
ND/E	0,95	0,93
<i>В миллиардах тенге</i>		
Займы	4.082	3.329
Займы Правительства РК	879	877
Задолженность за приобретение доли участия в проекте	315	312
Обязательство по финансовой аренде	24	32
Средства клиентов	620	429
Производные финансовые инструменты	78	144
Прочие	62	39
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1.639)	(1.311)
Чистая задолженность	4.421	3.851
Займы	4.082	3.329
Займы Правительства РК	879	877
Задолженность за приобретение доли участия в проекте	315	312
Обязательство по финансовой аренде	24	32
Средства клиентов	620	429
Производные финансовые инструменты	78	144
Прочие	62	39
Капитал, относящийся к акционеру Группы	4.653	4.141
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1.639)	(1.311)
Чистая капитализация	9.074	7.992

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

<i>В миллиардах тенге</i>	2010	2009
Прибыль до учета подоходного налога	662	(356)
Вознаграждение по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	147	144
Вознаграждение по финансовой аренде	3	3
Износ, истощение и амортизация	257	212
Убыток от обесценения	49	1.033
ЕБИТДА	1.118	1.036
Итого капитала	5.422	4.745
Минус: неконтрольная доля участия	(769)	(604)
Капитал относящийся к акционеру Группы	4.653	4.141

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2010 года
Категории финансовых инструментов				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	514.087	111.042	19	625.148
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	1.188	10.930	11.662	23.780
Торговые ценные бумаги	105.120	16.083	-	121.203
Производные финансовые активы	-	5.505	-	5.505
Производные финансовые обязательства	-	78.017	-	78.017

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2009 года
Категории финансовых инструментов				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	61.279	68.899	13.373	143.551
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	-	4.411	4.411
Торговые ценные бумаги	106.194	20.163	5.832	132.189
Производные финансовые активы	-	26.182	-	26.182
Производные финансовые обязательства	-	143.525	-	143.525

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Сверка начального и конечного балансов по Уровню 3 на основе иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2010 года представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Финансовые активы, имеющие в наличии для продажи	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли / убытки	Торговые ценные бумаги	Производные финансовые активы	Итого финансовых активов
На 1 января 2010 года	13.373	4.411	5.832	-	23.616
Всего прибыль / (убытки), признанная в прибылях и убытках	-	(1.248)	-	-	(1.248)
Приобретения	-	7.006	-	-	7.006
Продажи	-	(5.970)	-	-	(5.970)
Погашение	(62)	-	-	-	(62)
Переводы из уровня 1 и уровня 2	19	1.349	-	-	1.368
Реклассификации в прочие активы	(298)	-	-	-	(298)
Прочее	(13.013)	6.114	(5.832)	-	(12.731)
На 31 декабря 2010 года	19	11.662	-	-	11.681

<i>В миллионах тенге</i>	2010
Переводы из уровня 1 в уровень 2	
Торговые ценные бумаги	507
Итого	507

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	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Финансовые активы				
Займы клиентам	1.776.993	1.500.814	1.799.697	1.490.474
Средства в кредитных учреждениях	1.343.651	1.457.457	1.343.651	1.457.457
Финансовые активы	963.859	416.437	963.975	416.437
Торговая дебиторская задолженность	251.606	201.712	251.606	201.712
Денежные средства и эквиваленты	1.639.460	1.311.132	1.639.460	1.311.132
Финансовые обязательства				
Займы	4.082.126	3.328.562	4.049.264	2.876.607
Займы Правительства Республики Казахстан	878.957	876.812	929.163	955.785
Обязательства по финансовой аренде	24.196	31.974	24.196	31.974
Средства клиентов	620.406	429.085	620.406	429.085
Торговая кредиторская задолженность	401.123	248.103	401.123	248.103
Прочие долгосрочные обязательства	432.261	396.240	432.261	396.240

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

БТА Банк

БТА Банк ведёт правовые споры с ЗАО «Investment Holding Company» («ИНС»), организацией, зарегистрированной в Кыргызстане.

В июне 2009 года ОсОО «Инвестиционная компания Центральной Азии» («ИЦА») организация, зарегистрированная в Кыргызстане и являющаяся 100% дочерней организацией ИНС, получила заём от своей материнской компании ИНС в размере 8.670.000 фунтов стерлингов, на приобретение государственных ценных бумаг Кыргызстана. ИЦА в нарушение целевого использования займа от своей материнской компании, использовала эти средства на приобретение облигаций «TuranAlem Finance B.V.» («TAF B.V.»), дочерней организации БТА Банка, на рынке с существенным дисконтом. Номинальная стоимость приобретённых облигаций составила 28.395.000 фунтов стерлингов и начисленные проценты составили 2.023.143 фунтов стерлингов. ИЦА допустила дефолт по займу, подлежащему возврату ИНС. В результате, ИНС подала судебный иск против БТА Банка, БТА Банк Кыргызстан и TAF B.V. с требованием погашения полной номинальной стоимости долговых ценных бумаг TAF B.V. и начисленного вознаграждения по ним. В соответствии с решением районного суда города Бишкек, городского апелляционного суда города Бишкек и Верховного Суда Кыргызстана, от 11 сентября 2009 года БТА Банк обязан уплатить всю сумму и ИНС начал взимать средства с БТА Банка, гаранта по облигациям TAF B.V., включая акции БТА Банка в БТА Банк Кыргызстан и суммы причитающиеся БТА Банку от БТА Банк Кыргызстан.

Данное решение было принято несмотря на то, что в сентябре БТА Банк находился в процессе переговоров по реструктуризации своей задолженности.

В декабре 2009 года судебный исполнитель обратил взыскание на акции ЗАО «БТА Банк», принадлежащие БТА Банку. Руководство БТА Банка считает, что решение судов Кыргызстана не соответствует международному праву и законам между Казахстаном и Кыргызстаном. Более того, обращение взыскания было осуществлено с нарушением законодательства Кыргызстана.

5 ноября 2009 года БТА Банк направил требование к Правительству Кыргызстана о компенсации 30.418.143 фунтов стерлингов и 38.891.000 долларов США за ущерб, причинённый в результате незаконных действий юридических лиц и государственных органов Кыргызстана.

В последующем Временному Правительству Кыргызской Республики также направлено ряд требований о необходимости возмещения причиненного ущерба.

В настоящее время Службой национальной безопасности Республики Кыргызстан передано в суд уголовное дело по факту незаконного отчуждения акций БТА Банк Кыргызстан, принадлежащих БТА Банку.

Также БТА Банком привлечена юридическая компания - консультант для сопровождения арбитражного разбирательства, инициируемого против Правительства Кыргызской Республики по возмещению причиненного ущерба.

На дату данной консолидированной финансовой отчётности руководство БТА Банка не может сделать обоснованную оценку возможного исхода этого судебного процесса суммы или степени возможного влияния на данную консолидированную финансовую отчётность. Соответственно, Группа признала потерю контроля в 2009 году.

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

В 2010 году Румынским Правительством, в лице Министерства финансов Румынии и ANAF, были инициированы судебные разбирательства в связи погашением Rompetrol Rafinare S.A. в 2010 году конвертируемого долгового инструмента. Как раскрыто в *Примечании 17.5*, руководство считает, что судебные иски против Группы не имеют юридических оснований, и Группа их выиграет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. Помимо тех сумм, по которым были сформированы резервы (*Примечание 22*), руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы, консолидированный отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет о движении денежных средств.

АО «Мангистаумунайгаз» («ММГ»), дочерняя организация НК КМГ)

В соответствии с контрактом на недропользование, ММГ согласилось принять обязательство по рекультивации замасоченного грунта и отходов нефти, относящихся ко временному отрезку с начала производственного периода. Резервы по экологической реабилитации представляют собой наилучшую оценку руководства в отношении ожидаемых затрат в целях соответствия требованиям контракта на недропользование.

ММГ также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками региональных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает ММГ. Казахское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и ММГ может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности ММГ или движение денежных средств в определенном периоде.

В июне 2010 года природоохранные органы Мангистауской области направили ММГ уведомление касательно устранения нарушения природоохранного законодательства, относящегося к выбросу нефтяных отходов в размере 461.796 тонн. При признании решения природоохранных органов, затраты по устранению загрязнений составят порядка 5 миллиардов тенге. В случае применения властями штрафных санкций и пени, потенциальные обязательства могут возрасти до десятикратного размера предварительных затрат по устранению загрязнений. Кроме того, при решении органов по защите окружающей среды не в пользу ММГ, дополнительные налоги могут возникнуть в результате нарушения налогового законодательства Республики Казахстан. Руководство считает, что данные загрязнения являются результатом деятельности предшествующей подписанию контракта на недропользование, за который ММГ ответственности не несет, и вероятность того, что природоохранные органы достигнут цели является вероятной, но не возможной. Соответственно, никаких резервов в отношении данного вопроса не было сформировано в данной консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по охране окружающей среды КазАтомПром

В соответствии с «Рабочим соглашением между Министерством энергетики Соединенных Штатов Америки и Министерством энергетики, промышленности и торговли Республики Казахстан» от 19 декабря 1999 года, правительства Соединенных Штатов Америки и Казахстана приняли на себя ответственность за вывод из эксплуатации реактора БН – 350, который находится во владении КазАтомПром, и хранение ядерных топливных стержней реактора. Согласно данному Соглашению, Правительство США приняло на себя обязательство обратиться за финансовой помощью в международные организации, включая Программу технической помощи странам СНГ (ТПСНГ) Европейского Союза, «Пресиозо» (Франция), Канберра (Бельгия), «АЛСТОМ» (Франция), а также в отечественные некоммерческие организации: Научный производственный центр «БЯЦ» и АО «КАТЭП».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологические обязательства (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды КазАтомПром (продолжение)

Предполагаемая сумма финансовых обязательств для вывода из эксплуатации и полного демонтажа атомного реактора БН-350 составляет 35.000 миллионов тенге. Правительство Республики Казахстан не предоставляет указанную сумму КазАтомПром, поэтому вопрос о дальнейшем финансировании программы вывода БН-350 из эксплуатации не решен. Правительство Республики Казахстан должно выполнить определенные обязательства, согласованные с Международным агентством по атомной энергии.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышесказанного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2010 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2010 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности. (Примечания 4 и 22).

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

Из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2010 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

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

Грузинские дочерние организации НК КМГ имеют существенный объём сделок с иностранными дочерними организациями НК КМГ, а также между собой. Эти сделки попадают под определение сделок между связанными сторонами и могут быть оспорены налоговыми органами Грузии. Руководство считает, что у него имеются существенные аргументы для обоснования того, что ценообразования в сделках между организациями НК КМГ осуществляется на рыночных условиях, однако, вследствие отсутствия законодательной базы по определению рыночных цен, налоговые органы могут занять в этом вопросе позицию, которая отличается от позиции, занятой НК КМГ.

Уведомление по таможенной пошлине АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ», дочерняя организация НК КМГ)

18 августа 2009 года таможенный комитет Республики Казахстан представил РД КМГ уведомление на сумму 17.575 миллионов тенге за недоплаченную экспортную таможенную пошлину (включая основной долг на сумму 15.260 миллионов тенге и проценты за несвоевременную оплату на сумму 2.315 миллионов тенге). Данное уведомление относится к отгрузкам нефти на экспорт за январь 2009 года, по которым рентный налог был полностью оплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, объёмы по которым прошли таможенную очистку в декабре 2008 года.

23 сентября 2009 года РД КМГ подала апелляцию в суд первой инстанции. 1 декабря 2009 года суд первой инстанции вынес решение в пользу РД КМГ. Тем не менее, 20 января 2010 года суд второй инстанции удовлетворил апелляцию таможенного комитета. 8 февраля 2010 года РД КМГ подала апелляцию в суд третьей инстанции. 9 марта 2010 года суд третьей инстанции также вынес решение в пользу таможенных органов. РД КМГ планирует обжаловать данный вопрос в Верховном Суде Казахстана.

Руководство Группы полагает, что в итоге оно окажется правым в данном вопросе и в связи с этим суммы не были начислены в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Таможенная проверка «КМГ Кашаган Б.В.» («Кашаган», дочерняя организация НК КМГ)

По результатам таможенной проверки операций предыдущего оператора, Департаментом таможенного контроля по Атырауской области 25 января 2010 года, было дано уведомление по оценке предполагаемых неоплаченных НДС на импорт и таможенных пошлин на общую сумму приблизительно от 74 до 78 миллионов долларов США (от 10.915 миллионов тенге до 11.505 миллионов тенге). Эта сумма включает в себя НДС на импорт, таможенные пошлины и пеню за просроченный платеж, но не включает в себя возможные штрафы, которые могут быть дополнительно наложены. Предыдущий оператор подал на апелляцию в Таможенный Комитет Республики Казахстан. Таможенный Комитет Республики Казахстан отменил предыдущее решение и выпустил приказ № 18 от 23 апреля 2010 на выплату таможенных пошлин на сумму 3.300 тысяч долларов США (487 миллионов тенге) и 403 тысячи долларов США (59 миллионов тенге) штрафов и пени. Предыдущий оператор подал на апелляцию и на это решение в Экономический и Административный суды. Решением специального экономического суда от 12 ноября 2010 года приказ на оплату штрафов и пени на сумму 403 тысячи долларов США был отменен. Согласно новому приказу суда, предыдущий оператор обязан выплатить таможенные пошлины и штраф в размере 18 тысяч долларов США (3 миллиона тенге) за НДС на импорт.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налоговая проверка АО «КазМунайГаз» Переработка и Маркетинг» («КМГ ПМ», дочерняя организация НК КМГ)

В 2008 году Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан завершил аудит по корпоративному подоходному налогу КМГ ПМ за период с 2003 по 2005 годы и начислил дополнительный КПП в размере 42.146 миллионов тенге и пеню за несвоевременную уплату налоговых обязательств в размере 42.427 миллионов тенге. В дополнение к этому, возможно дополнительное начисление административного штрафа в размере 21.073 миллиона тенге. Дополнительное начисление КПП было рассчитано, основываясь на статье 130 налогового кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года путем добавления общей выручки, заработанной дочерними организациями, зарегистрированными в оффшорной зоне, к налогооблагаемому доходу КМГ ПМ без учета расходов, понесенными этими дочерними организациями.

В 2009 году КМГ ПМ обжаловала результаты налогового аудита в вышестоящих налоговых органах, которые постановили провести дополнительную налоговую проверку. 9 декабря 2010 года Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан выпустил акт по результатам дополнительной налоговой проверки, который подтвердил выводы первоначальной налоговой проверки о начислении дополнительного КПП в размере 42.146 миллионов тенге и пеню за несвоевременную уплату налоговых обязательств в размере 42.427 миллионов тенге. В декабре 2010 года НК КМГ получила официальный ответ от Генеральной прокуратуры, который поддерживает точку зрения НК КМГ в отношении интерпретации статьи 130 налогового Кодекса, действовавшего в 2003 году. В январе 2011 года КМГ ПМ подала иск в специализированный суд города Астана против налогового комитета. Специализированный суд города Астана, 14 марта 2011 года, вынес решение в пользу налогового комитета. КМГ ПМ намерена обжаловать решение Специализированного суда в вышестоящих судебных органах, при необходимости и в Верховном суде. Руководство считает, что налоговое обязательство и пеня за несвоевременную уплату были наложены в результате неправильного толкования законов, действовавших на тот период, и нет вероятного риска того, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательства. Таким образом, в данной консолидированной финансовой отчетности не был сформирован резерв по налоговому обязательству.

Налоговые обязательства АО «Казахстан Темир Жолы» («КТЖ»)

В течение 2007-2008 годов в КТЖ проводилась налоговая комплексная проверка за период с 2003 по 2006 годы. По результатам данной проверки налоговые органы определили налоги к доначислению, включая штрафы и пени на сумму 14.270 миллионов тенге. КТЖ оспаривает это решение и считает данные доначисления неправомерными и оспаривает их в суде. На 31 декабря 2009 года КТЖ начислил обязательство по налогам в размере 3.929 миллионов тенге, которое, по мнению КТЖ, представляет собой сумму, в отношении которой, существует высокая вероятность будущих выплат. Эти обязательства были отражены в составе прочих резервов, в *Примечании 21*. 27 октября 2010 года Верховный суд вынес окончательное решение по данному вопросу в пользу КТЖ на сумму 13.201 миллион тенге, в том числе доначисления по штрафам и пеням на сумму 2.491 миллион тенге. В результате, по состоянию на 31 декабря 2010 года КТЖ сторнировало ранее созданные резервы в сумме 2.967 миллионов тенге.

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы, консолидированный отчет о совокупном доходе или консолидированный отчет о движении денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование (продолжение)

Условия некоторых контрактов Группы на недропользование требуют минимального уровня расходов за период до конца срока действия лицензии. По каждому из контрактов на недропользование от Группы также требуется согласование планов по ежегодным расходам по капитальным и инфраструктурным проектам с местными органами власти.

Лицензии и контракты на нефтяные месторождения РД КМГ

Месторождения нефти и газа РД КМГ расположены на земле, принадлежащей Мангистауской и Атырауской областным администрациям. Лицензии выданы Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан, и РД КМГ уплачивает роялти и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

Основные лицензии РД КМГ и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Узень (8 месторождений)	No. 40	2021
Эмба (1 месторождение)	No. 37	2021
Эмба (1 месторождение)	No. 61	2016
Эмба (23 месторождения)	No. 211	2018
Эмба (15 месторождений)	No. 413	2020

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2011	98.326	5.539
2012	7.260	4.241
2013	-	4.007
2014	-	4.007
2015-2021	-	18.824
Итого	105.586	36.618

Обязательства по контрактам на разведку АО «КазМунайТениз» («КМТ», дочерняя организация НК КМГ)

В соответствии с условиями соглашений о разделе продукции и контрактам на недропользование, заключенных с Правительством, КМТ обязана выполнять программу минимального объема работ по разведке. На 31 декабря 2010 года КМТ имело контрактные обязательства, в соответствии с утвержденным бюджетом на 2011 год, в размере 102.968 долларов США или 15.177 миллионов тенге (2009: 79.720 тысяч долларов США или 11.827 миллионов тенге).

ТОО «СП «Казгермунай» («СП Казгермунай», совместное предприятие НК КМГ)

По состоянию на 31 декабря 2010 года доля Группы в договорных обязательствах СП Казгермунай представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2011	4.576	2.546

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование (продолжение)

ММГ

Месторождения нефти и газа ММГ расположены на земле, принадлежащей Мангистауской областной администрации. Основные лицензии ММГ и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Лицензия	Дата истечения срока действия
Каламкас	№. 935-D	2028
Жетыбай	№. 929-D	2028
Прочие (10 месторождений)	№. 926, 30,32-34, 36-39,46-D	2028
Прочие (3 месторождения)	№. 927-8,31-D	2022

В соответствии с контрактами на недропользование ММГ обязано выполнять ежегодную минимальную рабочую программу. Эта минимальная рабочая программа должна быть одобрена Государственным агентством «ЗАПКАЗНЕДРА». Согласно данной минимальной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, Группа несет обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 1.724 миллиона долларов США (254.290 миллиона тенге), включая обязательство пробурить 62 скважины и добыть 5.500 тысяч тон сырой нефти и 516 миллионов кубометров природного газа. На 31 декабря 2010 года Группа истратила 2.203 миллиона долларов США (324.943 миллиона тенге) по капиталовложениям и эксплуатационным затратам, пробурила 41 скважину и добыла 5.720 тысяч тонн сырой нефти и 453 миллиона кубометров природного газа. Руководство считает, что на 31 декабря 2010 года Группа в полной мере выполнила требования минимальной рабочей программы, и отклонения, если таковые будут иметь место, будут урегулированы посредством переговоров с агентством без каких-либо существенных воздействий на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Обязательства по контрактам НК КМГ на проведение разведки углеводородного сырья

Согласно условиям контрактов на проведение разведки углеводородного сырья, заключенных НК КМГ с Правительственными органами, НК КМГ имеет обязательства по исполнению минимальных рабочих программ по соответствующим нефтегазовым проектам. На 31 декабря 2010 года, НК КМГ не имела обязательств по рабочим программам (2009: 1.879 миллионов тенге).

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

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

Обязательства по поставке сырой нефти

В 2010 году РД КМГ и СП «Казгермунай» осуществили поставки сырой нефти на внутренний рынок в объемах 1.811.481 и 784.000 тонн, соответственно (2009: 2.017.488 тонн и 615.000 тонн, соответственно).

В 2010 году ММГ осуществила поставку 563.669 тонн сырой нефти на внутренний рынок. В соответствии с бюджетом, общий объем поставок на внутренний рынок на 2011 год составляет около 900.000 тонн сырой нефти.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства инвестиционного характера

На 31 декабря 2010 года контрактные обязательства Группы по приобретению основных средств составляли примерно 80.744 миллиона тенге (2009: 87.806 миллионов тенге). Также, на 31 декабря 2010 года у Группы имеются контрактные обязательства по приобретению товарно-материальных запасов (материалы и запасные части) и услуг на сумму 5.226 миллионов тенге (2009: 21.805 миллионов тенге).

КМГ ПМ

По состоянию на 31 декабря 2010 года обязательства по капитальным вложениям КМГ ПМ составляли 146.102 миллиона тенге (2009: 188.642 миллиона тенге). В основном данные контракты относятся к строительству комплекса по производству ароматических углеводородов и к проектам по увеличению производственных мощностей и приведению нефтеперерабатывающего завода для соответствия Евростандартам.

Кашаган

На 31 декабря 2010 года Кашаган имел обязательства по капитальным затратам на приобретение, строительство или разработку неделимой доли владения в активах по разведке и оценке и в нефтегазовых активах на стадии разработки на общую сумму 1.295.711 тысячи долларов США или 190.981 миллион тенге (2009: 1.756.302 тысячи долларов США или 260.565 миллионов тенге). Обязательства по капитальным затратам Кашаган на годы с 2011 по 2015 равны 2.601.049 тысяч долларов США или 383.395 миллионов тенге.

АО «Казтрансгаз» («КТГ», дочерняя организация НК КМГ)

По условиям договора концессии КТГ имеет обязательство ежегодно инвестировать 30 миллионов долларов США или 4.422 миллиона тенге на улучшение и ремонт переданных газотранспортных активов и на инвестиции в новые газотранспортные активы. В соответствии с условиями договора концессии текущая стоимость вышеуказанных инвестиций будет возмещена КТГ после окончания срока договора концессии. По состоянию на 31 декабря 2010 года КТГ имело контрактные обязательства, относящиеся к данному инвестиционному обязательству, на сумму приблизительно 47.371 миллион тенге (2009: 5.282 миллиона тенге).

Данное инвестиционное обязательство зависит от выполнения определенных условий. Одно из них заключается в том, что физический объем транспортируемого газа остается стабильным или увеличивается по сравнению с уровнем 1996 года; следующее заключается в том, что условия контрактов по транспортировке газа с иностранными клиентами останутся такими же благоприятными, какими они были до заключения договора концессии. Если тарифы на транспортировку газа и неуплаты со стороны клиентов сделают неосуществимым проведение улучшений и инвестиций, КТГ имеет право обратиться в Правительство для рассмотрения корректировки внутреннего тарифа или корректировки уровня её обязательств. На 31 декабря 2010 года, КТГ выполнило эти условия.

Кыргызский обвод (КТГ)

КТГ обязано, при соблюдении определенных условий, которые включают возмещение тарифа, разработать и построить кыргызский обвод по стоимости, которая была определена в договоре концессии в размере, примерно, 90–100 миллионов долларов США (13.275 – 14.750 миллионов тенге). Данный актив будет передан в собственность Республики Казахстан либо по окончании срока договора концессии, либо через 20 лет после завершения, в зависимости оттого, что наступит позднее, за один доллар США. Строительство этого обвода еще не началось.

Руководство считает, что оно предприняло все необходимые шаги для выполнения обязательств КТГ в этом вопросе, в том числе рассматривает вопрос о принятии в управление участка газопровода, принадлежащего Республике Кыргызстан. Однако новые внутренние тарифы, которые по условиям договора концессии являются неременным условием начала строительства кыргызского обвода, еще не опубликованы по состоянию на 31 декабря 2010 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства инвестиционного характера

Кыргызский обвод (КТГ) (продолжение)

Правительство осуществляет проверку выполнения КТГ своих обязательств по договору концессии, включая выполнение инвестиционных обязательств. Проверка выполнения обязательств по договору концессии за 2010 год будет проведена в 2011 году. Руководство считает, что КТГ выполняет требования по инвестиционным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2010 года.

До декабря 2005 года КТГ платил Правительству 10% от чистой прибыли в соответствии с договором концессии. 31 марта 2006 года Республика Казахстан, представленная Министерством финансов, и КТГ подписали дополнения к договору концессии. В соответствии с этими дополнениями в течение периода с 1 января 2008 года по 31 декабря 2012 года и дополнительный пятилетний период, годовой платеж будет согласован в начале каждого периода, в случае если данного согласования не произойдет, КТГ будет платить 2.083 миллиона тенге в год.

КТЖ

По состоянию на 31 декабря 2010 года у КТЖ имелись условные обязательства по строительству железнодорожных линий «Узень – государственная граница с Туркменистаном» и «Хоргос – Жетыген», лечебно-реабилитационного центра в городе Астане, первичной магистральной транспортной сети связи, завода по выпуску пассажирских вагонов в городе Астана, капитальному ремонту железнодорожного полотна, мероприятиям, направленным на развитие станции «Достык», приобретению пассажирских вагонов на общую сумму 182.808 миллионов тенге (2009: 99.912 миллионов тенге).

АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына» («Фонд недвижимости»)

На 31 декабря 2010 года у Фонда недвижимости имелись договорные обязательства в сумме 31.910 миллионов тенге (2009: 38.426 миллионов тенге) по договорам со строительными компаниями.

АО «Kazyna Capital Management»

По состоянию на 31 декабря 2010 года инвестиционные обязательства перед инвестиционными фондами составляли 63.417 миллионов тенге (2009: 41.637 миллион тенге). Данные обязательства будут выполнены по требованию инвестиционных фондов в течение инвестиционного периода, от трех до пяти лет.

Роялти

С 17 июля 1997 года КТГ должно выплачивать роялти Республике Казахстан в размере, примерно, 2% от объема газа, транспортированного по Западной системе. Однако в соответствии с договором концессии этот платеж подлежит оплате по Западной системе только после издания постановления Правительством или приказа Министерством финансов, уведомляющего клиентов Западной системы об их обязательстве оплатить роялти КТГ. На 31 декабря 2010 года такое постановление не было опубликовано. Вследствие неопределенности, связанной с реализацией условий выплаты роялти, КТГ до настоящего времени не начисляла роялти своим клиентам.

Юридическое право собственности на железнодорожные активы КТЖ

КТЖ участвовало в строительстве железнодорожного пути «Хромтау-Алтынсарин», который соединяет западную и северную части Республики Казахстан и, таким образом, замыкает железнодорожную инфраструктуру Республики Казахстан в единую сеть. Строительство данного пути было инициировано Министерством Транспорта и Коммуникаций Республики Казахстан путем предоставления 64% финансирования за счет средств государственного бюджета и остальную сумму – за счет средств КТЖ. Общая стоимость активов профинансированных Государством в рамках проекта составила 21.014 миллионов тенге. После окончания строительства КТЖ отразило полную стоимость строительства в составе железнодорожных активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Признание активов было совершено на основе заверений Министерства Транспорта и Коммуникаций в отношении передачи активов КТЖ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Юридическое право собственности на железнодорожные активы КТЖ (продолжение)

В течение апреля 2010 года КТЖ получило письмо от Министерства Финансов Республики Казахстан, в котором говорилось, что отражение активов является нарушением требований Республики Казахстан в отношении ведения учета и составления финансовой отчетности в связи с тем, что у КТЖ нет юридического права на пользование этими активами. КТЖ еще раз получило подтверждение от Комитета государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан в отношении того, что эти активы будут переданы в уставной капитал КТЖ. В течение июля 2010 года Министерство Транспорта и Коммуникаций Республики Казахстан обратилось в Правительство Республики Казахстан с инициативой о передаче данных активов в уплату уставного капитала единственного акционера в целях дальнейшей передачи в уплату уставного капитала Компании. По состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности получено согласование данной передачи Министерства финансов Республики Казахстан, Акционера и Министерства юстиции Республики Казахстан.

Обязательства по операционной аренде

Обязательства по операционной аренде в основном связаны с арендой самолетов со сроками аренды от 5 до 6 лет. Все контракты операционного лизинга содержат разделы по обновлению рыночных цен в случае, если Эйр Астана воспользуется возможностью их продления. Эйр Астана не имеет возможности приобретения арендованных активов по окончании срока аренды.

На 31 декабря обязательства по операционной аренде представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
В течение одного года	18.865	22.770
От 1 до 5 лет	37.192	48.961
Свыше пяти лет	8.187	2.878
Итого	64.244	74.609

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.

Ковенанты по займам

Ковенанты КМГ ПМ

КМГ ПМ имеет задолженность по банковским займам, которая состоит из: кредитного договора с синдикатом, состоящим из восьми банков, на сумму в 2,5 миллиарда долларов США или 368,5 миллиарда тенге, краткосрочный банковский заем от Deutsche Bank и кредитной линии от БРК. Условия данных займов требуют от КМГ ПМ исполнения определенных ковенантов. По состоянию на 31 декабря 2010 года КМГ ПМ полностью исполнила ковенанты по договорам займов.

Ковенанты АО «Казтрансойл» («КТО»), дочерняя организация НК КМГ

Гарантии

На 31 декабря 2009 года КТО выступил в качестве гаранта перед ЕБРР в отношении обязательств АО «МунайТас» в рамках кредитного договора с ЕБРР. Согласно гарантийному договору, заключенному между КТО и ЕБРР, КТО должен соблюдать следующие положения договора:

- коэффициент ликвидности не менее 1:1;
- соотношение прибыли до вычета процентов и подоходного налога на проценты не менее 2:1; и
- соотношение долга к капиталу не выше 2:1.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Ковенанты по займам (продолжение)

Ковенанты АО «Казтрансойл» («КТО»), дочерняя организация НК КМГ)

На 31 декабря 2010 и 2009 годов КТО соблюдал данные положения договора.

В дополнение к этому, КТО не должен создавать никаких ограничений, помимо разрешенных ЕБРР. КТО не будет вступать ни в какие сделки, которые осуществляются на основе, отличной от сделок между независимыми сторонами, действующими на добровольной основе, пока не будет одобрено регулирующим органом. КТО не будет продавать, сдавать в аренду или реализовывать свои активы в размере свыше 30 процентов от общей величины активов или проводить слияние или реорганизацию.

Лицензионные обязательства Казахтелеком

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

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

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

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	2010	2009
Договорная сумма		
Заём, кредитная линия и обязательства по финансовой аренде	359.192	635.988
Гарантии	97.700	146.565
Аккредитивы и прочие обязательства, относящиеся к расчётным операциям	112.781	47.597
Минус: Гарантии и вклады с ограничительными условиями	(7.111)	(12.191)
Минус: Резерв под банковские аккредитивы и гарантии (<i>Примечание 22</i>)	(223)	59.127
Минус: Обеспечение в виде денег	(784)	—

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Доверительное управление

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

Уголовное расследование Генеральной прокуратуры Республики Казахстан (Кашаган)

9 ноября 2007 года Генеральная прокуратура Республики Казахстан (далее «ГП») уведомила предыдущего оператора о текущем уголовном расследовании в отношении предоставления контрактов по основному наземному строительству: контракт № 2004-0504 Норт Каспиан Констракшн Н.В. (далее «НКК») и контракт № 2004-0584 Оверсиз Интернэшнл Констракшн ГмбХ (далее «ОИК»). Уголовное расследование было возбуждено ГР в целях проверки обоснованности завышения персоналом предыдущего оператора стоимости работ по строительству и установке нефтегазовой перерабатывающей установки на сумму 336 миллионов долларов США или 49.526 миллионов тенге, и превышения полномочий для заключения фиктивного контракта с ОИК, присвоив в результате мошенничества активы Подрядчика. В частности, ГП решила возбудить уголовное дело против сотрудников предыдущего оператора по Статье 177 Уголовного Кодекса Республики Казахстан.

В течение 2008 года ГП выпустило протокол о назначении экспертного юридического обзора в связи с большим объемом контрактов. В ноябре 2008 года предыдущий оператор подал жалобу на отмену данного протокола. Ответ был получен в начале января 2009 года о том, что идет оценка объема работ и ресурсов, необходимые для этого юридического обзора. 13 июля 2009 года экспертный юридический обзор был завершен и не смог предоставить Финансовой Полиции какой-либо информации достаточной для принятия решения для разрешения ситуации. Финансовая Полиция потребовала повтора экспертизы. В настоящий момент предыдущий оператор предоставил все запрошенные документы и продолжает сотрудничать с властями.

Руководство Группы считает утверждения ГП необоснованными. В маловероятном случае подтверждения уголовного дела, по оценкам руководства, связанный с текущим расследованием потенциальный риск касается возмещения расходов, произведенных в отношении контракта с ОИК, составляющих примерно 112 миллионов долларов США или 16.509 миллионов тенге (доля Кашагана примерно равна 18.8 миллионов долларов США или 2.771 миллиона тенге) и вычетов таких расходов в целях КПП.

Расследование Комитета национальной безопасности

В 2009 году Комитет национальной безопасности Республики Казахстан, под надзором Генерального Прокурора, начал расследование в отношении бывшего первого руководителя КазАтомПром и бывших сотрудников КазАтомПром и его дочерних предприятий. Данное расследование в основном касалось обвинений в хищении активов и неправомерной реализации определенных урановых месторождений аффилированным оффшорным компаниям. 12 марта 2010 года суд приговорил бывшего первого руководителя к 14 годам тюремного заключения. Также, в марте 2010 года прокуратура объявила о новом расследовании в отношении бывшего первого руководителя с обвинениями в отмывании денег. В дальнейшем могут быть начаты новые расследования. Руководство считает, что данные расследования и обвинения не имеют влияние на финансовую отчетность КазАтомПром, так как они инициированы в отношении бывшего руководства, а не КазАтомПром.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по Плану Стабилизации

Фонд назначен основным оператором Правительства в осуществлении Плана Стабилизации, утвержденного Правительством в 2008 году (*Примечание 1*). По состоянию на 31 декабря 2010 года обязательства по стабилизации финансового сектора и поддержке малого и среднего бизнеса были выполнены.

Обязательство по стабилизации ситуации на рынке недвижимости

Правительство приняло решение предоставить средства для стабилизации ситуации на рынке недвижимости. Правительство поручило Фонду разместить депозиты в банках второго уровня и предоставить прямое финансирование строительным компаниям. На 31 декабря 2010 года обязательства по обеспечению финансирования для завершения продолжающегося строительства и приобретения готового жилья через Фонд и его дочерние организации составили 33.784 миллиона тенге (2009: 177.684 миллиона тенге).

Реализация инновационных, индустриальных и инфраструктурных проектов

По состоянию на 31 декабря 2010 года 115.000 миллионов тенге были переданы в уставный капитал АО «Банк Развития Казахстана» для финансирования инновационных, индустриальных и инфраструктурных проектов. На 31 декабря 2010 года обязательства Фонда по финансированию инновационных, индустриальных и инфраструктурных проектов составили 5.000 миллионов тенге.

Одобренные проекты для реализации инновационных, индустриальных и инфраструктурных проектов составили 53.600 миллионов тенге. На 31 декабря 2010 года обязательства АО «Банк Развития Казахстана» по финансированию инновационных, индустриальных и инфраструктурных проектов составили 61.400 миллионов тенге.

45. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на следующие семь операционных сегментов:

Нефтегазовый сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти и продуктов переработки.

Горнорудный сегмент включает операции по разведке, добыче, переработке и продаже урана, бериллия и тантала.

Сегмент транспортировки включает операции по железнодорожной и воздушной перевозке грузов и пассажиров.

Сегмент телекоммуникаций включает операции по услугам фиксированной связи, включая местную, междугороднюю 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.

Сегмент финансовых институтов и институтов развития включает операции по увеличению и стимулированию инвестиционной и инновационной деятельности во всех сегментах экономики Казахстана.

Операции Самрук-Қазына были включены в сегмент Корпоративный центр и проекты.

Некоторые из вышеуказанных отчетных сегментов сформированы путем агрегирования более мелких отчетных сегментов в соответствии с организационной структурой Группы. Каждый отчетный сегмент осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с МСФО. Финансовые результаты деятельности каждого сегмента, подготовленные в соответствии с МСФО, представляются главному управляющему и ответственному за принятие решений для целей принятия решений о распределении ресурсов сегменту и оценки результатов его деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

45. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2010 год:

В миллионах тенге	Нефте-газовый	Горно-рудный	Транспор-тировка	Телеком-муникации	Энергетика	Финансовые институты и институты развития		Корпоратив-ный центр и проекты	Элиминации	Всего
						Энергетика	Финансовые институты и институты развития			
Доход от реализации внешним клиентам	2.083.257	229.817	656.331	161.629	110.651	306.601	60.929	-	-	3.609.215
Доход от реализации другим сегментам	15.686	16.870	85.779	4.699	11.140	76.055	282.647	(492.876)	(492.876)	3.609.215
Итого доходов	2.098.943	246.687	742.110	166.328	121.791	382.656	343.576	(492.876)	(492.876)	3.609.215
Валовая прибыль за год	689.941	66.836	207.857	45.097	28.671	54.493	228.484	(206.014)	(206.014)	1.115.365
Общие и административные расходы	(138.181)	(17.009)	(64.664)	(23.097)	(9.886)	(118.880)	(12.889)	12.381	12.381	(372.225)
Расходы по транспортировке и реализации	(238.739)	(2.727)	(6.035)	(4.365)	(369)	-	(1.458)	675	675	(253.018)
Финансовый доход	58.671	5.536	4.390	3.263	4.323	769	46.978	(48.324)	(48.324)	75.606
Финансовые затраты	(152.577)	(10.187)	(15.941)	(9.710)	(7.678)	(2.038)	-	30.141	30.141	(167.990)
Доля в доходах ассоциированных компаний и совместных предприятий	343.176	37.590	245	26.039	7.542	8.567	-	-	-	423.159
Доход / (убыток) от курсовой разницы, нетто	(5.740)	406	(212)	592	866	21.909	585	330	330	18.736
Износ, истощение и амортизация	(131.142)	(10.938)	(54.952)	(38.232)	(12.343)	(9.447)	(247)	18	18	(257.283)
Обесценение займов выданных	(1.120)	-	-	-	-	(1.498)	(11.641)	2.185	2.185	(12.074)
Обесценение займов выданных банкам	-	-	-	-	-	(2.056)	-	(12.755)	(12.755)	(14.811)
Обесценения прочих активов	(11.117)	(1.232)	(9.240)	(676)	504	2.295	(701.493)	700.836	700.836	(20.123)
Отчисления в резервы	33.536	20.361	30.706	40	1.180	(61.597)	-	-	-	24.226
Расходы по подоходному налогу	(132.675)	(13.244)	(44.637)	(5.190)	(4.661)	158.836	12.828	-	-	(28.743)
Чистый доход за период от продолжающейся деятельности	397.035	59.940	74.901	33.108	20.786	(103.645)	(365.829)	517.411	517.411	633.707
Чистый доход за период от прекращенных операций	-	-	-	844	-	(200)	-	-	-	644
Итого чистый доход за период	397.035	59.940	74.901	33.952	20.786	(103.845)	(365.829)	517.411	517.411	634.351
Прочая информация по сегментам										
Итого активов сегмента	5.752.399	559.306	1.421.531	403.759	429.409	4.146.905	4.687.269	(4.585.270)	(4.585.270)	12.815.308
Итого обязательства сегмента	3.021.046	258.947	619.613	156.569	198.983	3.719.492	1.468.459	(2.050.215)	(2.050.215)	7.392.894
Резервы на устаревшие товарно-материальные запасы, сомнительную дебиторскую задолженность и сомнительный НДС к возмещению	3.214	108	1.031	2.240	(587)	8.403	-	(225)	(225)	14.184
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	686.881	74.985	2.777	53.812	57.832	174.790	35.000	-	-	1.096.077
Капитальные затраты	444.932	27.013	205.608	42.846	59.792	14.137	5.010	(469)	(469)	798.869

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

45. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2009 год:

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горно- рудный	Транспор- тировка	Телеком- муникации	Энергетика	Финансовые институты и институты развития	Корпоратив- ный центр и проекты	Эмминанции	Всего
Доход от реализации внешним клиентам	1.583.479	173.970	559.230	156.252	88.446	348.718	17.534	-	2.927.629
Доход от реализации другим сегментам	6.070	16.307	58.769	4.053	9.147	42.563	177.254	(314.163)	-
Итого доходов	1.589.549	190.277	617.999	160.305	97.593	391.281	194.788	(314.163)	2.927.629
Валовая прибыль за год	539.086	68.046	134.727	54.271	20.322	42.640	150.202	(81.455)	927.839
Общие и административные расходы	(120.114)	(11.604)	(58.111)	(19.896)	(9.875)	(85.458)	(7.892)	582	(312.368)
Расходы по транспортировке и реализации	(168.985)	(2.134)	(5.266)	(3.704)	(261)	(231)	(67)	-	(180.648)
Финансовый доход	84.867	3.187	3.301	2.497	2.471	965	15.750	(19.102)	93.936
Финансовые затраты	(140.826)	(8.117)	(15.904)	(7.220)	(7.899)	(780)	-	11.078	(169.668)
Доля в доходах ассоциированных компаний и совместных предприятий	172.475	16.710	(126)	21.167	491	68.915	(57)	-	279.575
Доход / (убыток) от курсовой разницы, нетто	(8.180)	(9.698)	(21.234)	(17.002)	(23.116)	(71.558)	139.043	(839)	(12.584)
Износ, истощение и амортизация	(108.902)	(7.317)	(51.219)	(26.008)	(10.352)	(8.251)	(353)	-	(212.402)
Обесценение займов выданных	-	-	-	-	-	(932.554)	-	1.398	(931.156)
Обесценение займов выданных банкам	-	-	-	-	-	(62.391)	21.157	-	(41.234)
Обесценения прочих активов	(17.264)	(337)	(1.481)	-	10.807	(42.670)	(94.869)	90.495	(55.319)
Отчисления в резервы	6.636	(112)	1.193	(1.354)	71	(42.233)	-	-	(35.799)
Расходы по подоходному налогу	(176.915)	(13.503)	(15.575)	(3.410)	(2.594)	(3.787)	(49.246)	-	(265.030)
Чистый доход за период от продолжающейся деятельности	182.494	41.397	22.863	26.760	(6.809)	(977.996)	106.020	(16.126)	(621.377)
Чистый доход за период от прекращенных операций	-	-	-	(5.069)	-	323	(521)	-	(5.267)
Итого чистый доход за период	182.494	41.397	22.863	21.711	(6.809)	(977.673)	105.499	(16.126)	(626.644)
Прочая информация по сегментам									
Итого активов сегмента	5.137.750	409.757	1.099.061	402.019	360.925	3.782.730	4.545.865	(4.664.058)	11.074.049
Итого обязательств сегмента	2.780.262	152.131	401.882	184.333	211.002	3.946.511	1.126.058	(2.473.137)	6.329.042
Резервы на устаревшие товарно-материальные запасы, сомнительную дебиторскую задолженность и сомнительный НДС к возмещению	2.462	23	3.722	1.335	706	8.145	-	-	16.393
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	646.058	43.213	2.553	48.131	54.780	167.954	132.610	-	1.095.299
Капитальные затраты	386.004	28.580	115.354	50.701	45.627	4.763	132	(12)	631.149

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменения в законодательстве

С 1 января 2011 года Правительство повысило таможенную пошлину на экспорт сырой нефти с 20 долларов США до 40 долларов США за тонну.

Начиная с 20 января 2011 года, в соответствии с уведомлением, полученным «Rompetrol Refinery SA» (дочерняя организация КМГ ПМ) от Министерства экономики, торговли и предпринимательской деятельности Румынии, с Группы снимается обязательство по выставлению счетов и сбору, от имени Румынского Правительства, специального налога - Специальный фонд по нефтепродуктам.

Взносы в уставный капитал Фонда

В первом полугодии 2011 года Правительство осуществило взносы в уставный капитал Фонда сумме 57.283 миллионов тенге. Взносы были осуществлены в форме взноса денежных средств и имущества, в сумме 56.080 миллионов тенге и 1.203 миллионов тенге, соответственно.

Операционная деятельность

КМГ

В январе 2011 года Правительство одобрило экспортные цены на газ с Gasprom Germany в размере 185 долларов США за 1.000 кубический метр на 2011 год (в 2010 году: 170 долларов США за 1.000 кубический метр) и КМГ подписал следующие договора с ОАО «Газпром»:

- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку газа из Туркменистана до экспортной точки на казахстано-российской границе. Данный контракт предусматривает транспортировку газа до 28 миллиардов метров кубических в год.
- Пятилетний контракт от 26 января 2011 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 50 миллиардов кубических метров природного газа в 2011 году.
- Контракт на год от 26 января 2011 года на транспортировку российского природного газа по газопроводу Оренбург-Новопсков на северо-западе Казахстана. Данный контракт предусматривает транспортировку до 12,5 миллиардов кубических метров природного газа в 2011 году.

1 марта 2011 года Совет директоров КМГ принял решение о продаже прав недропользования по контрактам на разведку углеводородного сырья на участках Темир и Терескен за 33 миллионов долларов США, и прав недропользования по контрактам на разведку углеводородного сырья блока Каратон-Саркамыс в Атырауской области и на территории, прилегающей к месторождениям Узень и Карамандыбас в Мангистауской области за 7 миллионов долларов США. Компания планирует заключить договора купли-продажи в апреле 2011 года.

КТЖ

В январе 2011 года КТЖ согласовало увеличение тарифов на грузовые перевозки в среднем на 15% и пассажирские перевозки в среднем на 10%.

В январе 2011 года, дочерняя организация КТЖ, АО «Қазтеміртранс», заключила контракт с ТОО «Интерснаб» на приобретение грузовых вагонов на сумму 25.186 миллионов тенге.

Казатомпром

С 11 марта 2011 года в Японии произошло несколько землетрясений, что вызвало сильное цунами. Учитывая, что Япония потребляет от 8 до 12 процентов поставок урана в мире, имеется риск снижения спроса и падения цены на рынках. Руководство Группы считает, что катастрофа в Японии не повлечет снижения поставок урана Казатомпромом в Японию и не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в долгосрочной перспективе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Операционная деятельность (продолжение)

Казатомпром (продолжение)

13 июня 2011 года в г.Астана, Республика Казахстан подписано Соглашение о стратегическом сотрудничестве в области атомной энергетики между Казатомпромом и Китайской национальной Ядерной корпорацией (CNNC).

Эйр-Астана

20 апреля и 14 мая 2011 года АО «Эйр-Астана» были получены 2 воздушных судна Embraer ERJ 190-100 LR по договорам операционной аренды, перезаключенным в 2011 году и действующим до 2018 года. 16-го февраля 2011 года заключен договор операционной аренды еще одного судна - Embraer E 190-100 LR, которое планируется получить в октябре 2011 года.

Дивиденды полученные

За период с 1 января по 30 июня текущего года КМГ получил от ТОО «Тенгизшевройл» дивиденды на общую сумму 400 миллионов долларов США.

31 марта 2011 года ТОО «Казгермунай» объявило о выплате дивидендов в сумме 200 миллионов долларов США. 6 апреля 2011 года АО «РД «КазМунайГаз» получил дивиденды в сумме 100 миллионов долларов США.

Изменения в структуре Группы

11 марта 2011 года РД КМГ объявило о соглашении на покупку 50% акций в «Ural Group Limited» (далее - «UGL») у Exploration Venture Limited (далее - «EVL»). UGL является собственником 100% доли участия в ТОО «Урал Ойл энд Газ» (далее - «УОГ»), обладающего правом недропользования на проведение разведки углеводородов на Федоровском блоке, расположенном в Западно-Казахстанской области. Цена приобретения 50% акций в UGL составляет 149,1 миллионов долларов США, что включает в себя 61,3 миллионов долларов США за акции и 87,8 миллионов долларов США за права требования по акционерным займам (по состоянию на 1 января 2010 года). По условиям сделки, акционерные займы будут выплачены в пользу РД КМГ после начала коммерческой добычи. Окончательная цена вознаграждения за акционерные займы подлежит корректировке в связи с финансированием EVL рабочей программы до даты закрытия сделки. Сделка будет профинансирована за счет собственных средств РД КМГ. Руководство одобрило решение о покупке, однако окончательное утверждение зависит от выполнения некоторых условий, в том числе получения согласия от регулирующего органа.

12 апреля 2011 года в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 295 от 30 марта 2011 года Фонд передал Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан принадлежащие ему пакеты простых акций АО «Жилищный строительный сберегательный банк Казахстана» и АО «Казахстанский фонд гарантирования ипотечных кредитов».

11 апреля 2011 года БТА Банк дополнительно приобрел акции «Улар-Умит» и «Жетысу», увеличив свою долю в этих компаниях до 100%.

В апреле 2011 год Фонд учредил дочернюю организацию со 100%-м участием в уставном капитале – ТОО «Самрук-Қазына Финанс» с целью повышения эффективности управления финансовыми активами, принадлежащими Фонду.

Займы полученные

Привлечение

27 января 2011 года КТЖ заключили рамочное соглашение с АО «АТФ Банк» на открытие кредитной линии на сумму 95.000 миллионов долларов США, в целях рефинансирования задолженности «АБН АМРО Банк Н.В.» со сроком погашения займа 27 января 2016 года и плавающей процентной ставкой 6-месячный ЛИБОР +3 % годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Займы полученные (продолжение)

Привлечение (продолжение)

1 февраля 2011 года БРК выпустил среднесрочные облигации номинальной стоимостью 277 миллионов долларов США, которые имеют купонную ставку 5.5% годовых и срок погашения в декабре 2015 года.

2 марта 2011 года КМГ получил заем от VTB Capital PLC на сумму 300 миллионов долларов США сроком на один год с годовой процентной ставкой 4,55% + LIBOR, а также 4 марта 2011 года Группа погасила краткосрочный банковский заем от Deutsche Bank.

В рамках второй облигационной программы, в апреле 2011 года, Фонд разместил облигации на общую сумму 75.000 миллионов тенге. Облигации имеют срок погашения 7 лет со ставкой купона 5,89% годовых.

Погашение

20 января 2011 года БРК досрочно погасил заем, полученный от Экспортно-Импортного Банка Китая на сумму 500 миллионов долларов США; а также 24 марта 2011 года досрочно погасил заем, полученный от Bayern LB на сумму 100 миллионов долларов США.

31 марта 2011 года в полном объеме и в соответствии с графиком БТА Банком проведена выплата в погашение первого транша по Существующему долгу (Legacy Loan) в рамках Соглашения по Возобновляемой Гарантированной Кредитной Линии по Торговому Финансированию (RCTFF). Размер выплаты составил 175 миллионов долларов США. В рамках данного погашения БТА Банк профинансировал две сделки на общую сумму около 1 миллиона долларов США. Эти сделки стали первыми транзакциями в освоении линии RCTFF, соглашение по которой было заключено на 3 года с двухлетним периодом освоения.

11 мая 2011 года КТЖ осуществил погашение 5-летних еврооблигаций, выпущенных 11 мая 2006 года, на сумму 450 миллионов долларов США. Погашение было осуществлено за счет собственных средств, накопленных в соответствии с программой аккумулирования денежных средств на погашение 5-летних еврооблигаций.

Финансовое состояние БТА Банка

22 февраля 2011 года в листинг Люксембургской фондовой биржи (LuxSE) были включены глобальные депозитарные расписки (GDR) и новые облигации БТА Банка, деноминированные в иностранной валюте. С 23 февраля они были приняты к торгам на специализированной площадке этой биржи - Euro MTF Market. Таким образом, БТА Банк завершил процедуру листинга на LuxSE новых облигаций и GDR, выпущенных в рамках реструктуризации его финансовых обязательств.

25 мая 2011 года Международное рейтинговое агентство Moody's Investors Service повысило долгосрочные депозитные рейтинги БТА в национальной и иностранной валюте с «Саа3» до «В3».

Прочие события

Ключевой управленческий персонал

12 апреля 2011 года Председателем Правления Фонда назначен Кулибаев Т.А, ранее занимавший должность Заместителя Председателя Правления Фонда. Предыдущий Председатель Правления Фонда Келимбетов К.Н. назначен Министром экономического развития и торговли Республики Казахстан.

Выкуп собственных акций РД КМГ

В рамках программы обратного выкупа собственных акций, 3 февраля 2011 года РД КМГ приобрело 236.430 привилегированных акций с итоговой ценой приобретения 4.552 миллионов тенге посредством специализированной торговли своими привилегированными акциями на КФБ. С начала программы обратного выкупа РД КМГ приобрел 1.582.643 привилегированных акций общей стоимостью 28.910 миллионов тенге по состоянию на 3 февраля 2011 года. По оценке руководства Группы данная сделка приведет к уменьшению капитала, относящегося к акционеру КазМунайГаз, на 313 миллионов тенге (превышение цены приобретения над текущей стоимостью).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Прочие события (продолжение)

Продажа простых акций АО «Народный Банк Казахстана»

В марте 2011 года АО «Холдинговая группа «АЛМЭКС» и АО «Народный Банк Казахстана» заключили соглашение об уступке права требования на частичное исполнение опциона по простым акциям АО «Народный Банк Казахстана».

В соответствии с данным соглашением, 30 марта 2011 года АО «Народный Банк Казахстана» реализовал свое право на частичное исполнение опциона (Примечание 6) и осуществил выкуп 213.000.000 своих простых акций.

Кроме того АО «Холдинговая группа «АЛМЭКС» реализовало свое право на исполнение опциона и осуществило выкуп 46.064.909 простых акций АО «Народный Банк Казахстана».

Программа «Народное IPO»

В феврале 2011 года Президент Республики Казахстан, Н.А. Назарбаев, дал поручение Правительству разработать программу размещения акций национальных компаний на внутреннем фондовом рынке.

Реализуя поручения Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева и акционера – Правительства страны о публичном размещении акций дочерних компаний Фонда на фондовом рынке, Фондом с привлечением опытных международных компаний-консультантов разрабатываются детальные предложения по механизму, структуре и срокам проведения программы. Независимые консультанты изучают компании Фонда с целью определения наиболее подходящих кандидатов на IPO. Отборочные критерии основываются на передовой международной практике, используемой частными компаниями перед листингом. Особое внимание при этом уделяется финансовым показателям, стабильности компаний, а также качеству корпоративного управления, наличию стратегии дальнейшего успешного развития.