

Қазақстан Республикасы
Үкіметінің
Республика Казахстан
2012 жылғы « »
№ қаулысымен
бекітілген

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ

Шоғырландырылған қаржылық есептілік

*Тәуелсіз аудиторлардың есебімен 2011 жылғы
31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін*



МАЗМҰНЫ

Беті

Тәуелсіз аудиторлардың есебі

Шоғырландырылған қаржылық есептілік

Шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерім.....	1-2
Жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп.....	3-4
Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп.....	5-6
Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп.....	7-8
Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер.....	9-112
1. Жалпы ақпарат	9
2. Қаржылық есептілікті дайындау негіздері	11
3. Есеп саясатының елеулі аспектілеріне шолу.....	12
4. Маңызды бухгалтерлік бағалау және пайымдау	32
5. Сатып алу.....	37
6. Токтатылған қызмет және сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер	44
7. Негізгі құралдар	48
8. Материалдық емес активтер	52
9. Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	55
10. Клиенттерге қарыздар.....	58
11. Кредиттік мекемелердегі қаражат	59
12. Өзге де қаржылық активтер	61
13. Өзге де ұзақ мерзімді активтер	64
14. Қорлар	65
15. Сауда дебиторлық берешек және өзге ағымдағы активтер	66
16. Ақша қаражаты және оның баламалары	67
17. Капитал	67
18. Қарыздар	75
19. Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары.....	75
20. Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер.....	77
21. Резервтер.....	78
22. Қызметкерлерге берілетін сыйақы бойынша міндеттемелер	79
23. Клиенттердің қаражаты	80
24. Өзге де ағымдағы міндеттемелер.....	81
25. Түсім.....	81
26. Мемлекеттік субсидиялар.....	81
27. Сатылған өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	82
28. Жалпы және әкімшілік шығыстар	82
29. Тасымалдау және сату жөніндегі шығыстар.....	82
30. Құнсызданудан болатын шығын	83
31. Өзге де операциялық кіріс.....	83
32. Өзге де операциялық шығын.....	83
33. Қаржы шығындары	85
34. Қаржы кірісі.....	85
35. Қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындардың кірісіндегі үлес.....	85
36. Табыс салығы бойынша шығыстар.....	86
37. Шоғырлану.....	89
38. Ақшалай емес елеулі мәмілелер	90
39. Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу.....	90
40. Қаржы құралдары, қаржы тәуекелдерін басқару максаттары және саясаты	92
41. Қаржылық және шартты міндеттемелер.....	98
42. Сегменттік есептілік	108
43. Есепті күннен кейінгі оқиғалар.....	111



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК ТЕҢГЕРІМ(жалғасы)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Миллион теңгемен	Ескөр.	2011	2010*
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Негізгі компанияның акционеріне жататын капитал			
Жарғылық капитал	17	4.050.383	3.891.909
Сату үшін қолда бар инвестицияларды қайта бағалау жөніндегі резерв		(106.997)	29.682
Шетел валюталарды қайта есептеу жөніндегі резерв		186.145	172.613
Өзге де капитал резервтері		17.656	21.022
Бөлінбеген пайда		823.433	537.822
		4.970.620	4.653.048
Бақыланбаған қатысу үлесі		758.983	769.366
Капитал жиыны		5.729.603	5.422.414
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Қарыздар	18	3.646.036	3.228.009
Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары	19	430.747	405.762
Қаржылық жалға алу жөніндегі міндеттемелер		14.307	14.879
Резервтер	21	70.564	86.556
Кейінге қалдырылған салық жөніндегі міндеттемелер	36	299.666	257.412
Қызметкерлерге сыйақы жөніндегі міндеттемелер	22	37.908	28.498
Клиенттердің қаражаты	23	481.375	556.345
Туынды қаржылық құралдар		7.346	7.062
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	20	426.703	432.261
		5.414.652	4.996.784
Ағымдағы міндеттемелер			
Қарыздар	18	550.740	854.117
Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары	19	438.968	473.195
Қаржылық жалға алу жөніндегі міндеттемелер		8.451	9.317
Резервтер	21	151.608	115.405
Қызметкерлерге сыйақы жөніндегі міндеттемелер	22	3.631	3.735
Телеуге табыс салығы		2.985	4.480
Сауда және өзге де кредиторлық берешек		442.640	460.387
Клиенттердің қаражаты	23	255.269	64.061
Туынды қаржы құралдары		6.579	70.955
Өзге де ұзақ ағымдағы міндеттемелер	24	408.149	340.430
		2.269.020	2.396.062
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтермен байланысты міндеттемелер	6	130	48
Міндеттемелердің жиыны		7.683.802	7.392.894
КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ		13.413.405	12.815.308

* Осында келтірілген кейбір цифрлар 2010 жылғы шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі цифрларға сәйкес келмейді және 3-қосымшада нақтыланып енгізілген түзетулерді көрсетеді.

9 – 112 беттегі есеп саясаты мен ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Басқарушы директор – Басқарма мүшесі

Бас бухгалтер

Нұрлан Рахметов

Алмаз Әбдірахманова



ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Миллион теңгемен	Ескер.	2011	2010*
Түсім	25	4.402.926	3.609.215
Мемлекеттік субсидиялар	26	24.406	21.314
		4.427.332	3.630.529
Сатылған өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	27	(3.194.222)	(2.515.164)
Жалпы пайда		1.233.110	1.115.365
Жалпы және әкімшілік шығыстар	28	(438.583)	(372.225)
Тасымалдау мен сату жөніндегі шығыстар	29	(367.178)	(253.018)
Сатып алу кезінде пайдалы сатып алудан түсетін кіріс	5	1.468	10.169
Негізгі құралдардың шығуынан болатын шығын, нетто		(1.073)	(3.082)
Құнсызданудан болатын шығын	30	(232.035)	(49.353)
Өзге де операциялық кіріс	31	85.154	183.644
Өзге де операциялық шығын	32	(54.759)	(318.561)
Операциялық қызметтен пайда		226.104	312.939
Қаржы шығындары	33	(194.215)	(167.990)
Қаржылық кіріс	34	66.848	75.606
Қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындардың кірістеріндегі үлес	35	611.177	397.120
Теріс / (Оң) бағамды қайырма, нетто		(23.893)	18.736
Табыс салығын есептегенге дейінгі пайда		686.021	636.411
Табыс салығы бойынша шығыстар	36	(367.883)	(28.743)
Жыл ішінде жалғасқан қызметтен пайда		318.138	607.668
Тоқтатылған операциялардан Кіріс	6	32.491	26.683
Жыл ішіндегі пайда		350.629	634.351
Мыналарға келетін:			
Негізгі компанияның акционеріне		330.035	544.991
Бақыланбайтын қатысу үлесіне		20.594	89.360
		350.629	634.351



ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Миллион теңгемен	Ескер.	2011	2010*
Салық салынғаннан кейінгі өзге де жиынтық (шығын) / кіріс:			
Шетелдік валюталарды қайта есептеу		14.322	(10.940)
Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалаудан іске асырылмаған (шығын) пайда		(134.686)	22.070
Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша таза сатылған кіріс / (шығын)		1.466	(445)
Өзге де жиынтық кірістің құрамынан сату үшін қолда бар қаржы активтерінің құнсыздануы жөніндегі өзге шығынға қайта жіктеу		-	1.555
Хеджирлеу құралдарынан пайда кіріс		343	506
Өзге де жиынтық кіріс құрауыштарының салықтық әсері		(22)	-
Өзге де кіріс		5	-
Салық салуды шегергенде жыл ішіндегі жиынтық кірістің жалпы сомасы		232.057	647.097
Мыналарға келетін:			
Негізгі компанияның акционеріне		208.626	557.910
Бақыланбайтын қатысу үлесіне		23.431	89.187
		232.057	647.097
Акцияға Пайда:			
Негізгі компанияның акционеріне жататын кезең ішіндегі пайданың негізгі және сұйылған үлесі		94,85	157,67
Жалғасатын қызметтен акцияға Пайда:			
Негізгі компанияның акционеріне жататын жалғасатын қызметтен пайданың негізгі және сұйылған үлесі		85,51	157,48

* Осында келтірілген кейбір цифрлар 2010 жылғы шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі цифрларға сәйкес келмейді және 3-қосымшада нақтыланып енгізілген түзетулерді көрсетеді.

9 – 112 беттегі есеп саясаты мен ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Басқарушы директор – Басқарма мүшесі

Нурлан Рахметов

Бас бухгалтер

Алмаз Әбдірахманова



«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ
Шоғырландырылған қаржылық есептілік

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Миллион теңгемен	Негізгі компания акционеріне келеді									
	Ескертпе	Жарғалық капитал	Жарғалық бағалау резерві	Шетелдік валютаны қайта есептеу резерві	Өзге де резервтер	Бөлінбеген пайда	Жыны	Бақыланбайтын қатысу үлесі	Жыны	Жыны
2009 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо		3.748.299	6.475	182.960	20.301	182.528	4.140.563	604.444	4.745.007	
Жыл ішіндегі жиынтық кіріс		-	23.207	(10.347)	59	544.991	567.910	89.187	647.097	
Акциялар шығару	17.1	143.610	-	-	-	-	143.610	-	143.610	
Үкіметтен алынған қарыз бойынша және Үкімет (Ұлттық Банк) сатып алған облигациялар бойынша дисконт	17.2	-	-	-	-	111.144	111.144	-	111.144	
Дивидендтер	17.3	-	-	-	-	(8.646)	(8.646)	-	(32.834)	
Акционермен жасалатын өзге де операциялар	17.4	-	-	-	(16)	(55.568)	(55.568)	(24.188)	(78.169)	
Үлестік құралдар негізіндегі төлемдерді тану		-	-	-	310	55	365	11	376	
Үлестік құралдар негізіндегі төлемдерді орындау		-	-	-	6	-	6	-	6	
Еңшілес ұйымдардағы қатысу үлестерін өзгерту – бақыланбайтын үлестермен үлестер сатып алу	17.5	-	-	-	(10)	(203.088)	(203.108)	203.817	709	
Еңшілес ұйымдардан опциондар алу		-	-	-	(50)	-	(50)	-	(50)	
Еңшілес ұйымдардағы қатысу үлестерін өзгерту – бақыланбайтын үлестер сатып алу	17.6	-	-	-	-	46.667	46.667	(64.118)	(17.451)	
Еңшілес ұйымдарды сатып алу	6	-	-	-	-	-	-	3.332	3.237	
Еңшілес ұйымдардың нарықтан өз акцияларын сатып алуы	17.7	-	-	-	(95)	(7.967)	(7.967)	(20.535)	(28.522)	
Акционерге өзге де бөлу	17.8	-	-	-	-	(71.562)	(71.562)	-	(71.562)	
Қауымдасқан компаниялар капиталындағы өзге де өзгерістер		-	-	-	-	(164)	(164)	-	(164)	
Өзге де резервтік капиталды ұлғайту		-	-	-	517	(517)	-	-	-	
2010 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо		3.891.908	29.682	172.613	21.022	537.822	4.663.048	769.366	5.422.414	



Д. Рухимбетов

Н. Абиев

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ
Шоғырландырылған қаржылық есептілік

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Миллион теңгемен	Негізгі компания акционеріне көледі									
	Ескерт	Жарғылық капитал	Жарғылық бағалау резерві	Шетелдік валютаны қайта есептеу резерві	Өзге де күрделі резервтер	Бөлінбеген пайда	Жиыны	Бақыланбайтын қатысу үлесі	Жиыны	Жылғы
2010 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо		3.891.909	29.682	172.613	21.022	537.822	4.653.048	769.366		5.422.414
Жыл ішіндегі жиынтық кіріс		-	(135.310)	13.553	348	330.035	208.626	23.431		232.057
Акциялар шығару	17.1	158.474	-	-	-	-	158.474	-		158.474
Үйметтен алынған қарыз бойынша және Үзімет (Ұлттық Банк) сатып алған облигациялар бойынша дисконт	17.2	-	-	-	-	21.793	21.793	-		21.793
Дивидендтер	17.3	-	-	-	-	(7.056)	(7.056)	-		(33.765)
Акциямен жасалатын өзге де операциялар	17.4	-	(1.389)	(21)	(505)	(18.797)	(20.692)	(26.709)		(20.692)
Үлесті құралдар негізіндегі төлемдерді таңу		-	-	-	250	-	250	-		541
Еңшілес ұйымдардағы қатысу үлестерін өзгерту – бақыланбайтын үлестермен үлестер сатып алу	17.5	-	-	-	-	5.937	5.937	15.116		21.053
Еңшілес ұйымдардан опциондар алу		-	-	-	(24)	-	(24)	-		(24)
Еңшілес ұйымдардағы қатысу үлестерін өзгерту – бақыланбайтын үлестер сатып алу	17.6	-	-	-	-	(4.848)	(4.848)	(8.313)		(13.161)
Еңшілес ұйымдарды сатып алу	5	-	-	-	-	-	-	1.035		1.035
Еңшілес ұйымдардың нарықтан өз акцияларын сатып алуы	17.7	-	-	-	-	(854)	(854)	(14.892)		(15.746)
Акциянеге өзге де бөлу	17.8	-	-	-	-	(42.527)	(42.527)	-		(42.527)
Гиперинфляцияға түзету		-	-	-	-	(1.507)	(1.507)	(342)		(1.849)
Өзге де капитал резервін азайту		-	-	-	(3.435)	3.435	-	-		-
2011 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо		4.050.383	(106.997)	186.145	17.656	823.433	4.970.620	758.983		5.729.603

9 – 112 бетінегі есеп саясаты мен ескертулер осы шағырландырылған қаржылық есептіліктің ажыраымас бөлігі болып табылады.

Басқарулық Кеңес – Басқарма мүшесі:

Нұрлан Рахметов

Алима Әбдірахманова



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ

Шоғырландырылған қаржылық есептілік

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Миллион теңгемен	Ескер.	2011	2010*
Операциялық қызметтен түсетін ақша ағындары:			
Табыс салығын есепке алғанға дейін жалғасқан қызметтен пайда		686.021	636.411
Табыс салығын есепке алғанға дейін тоқтатылған қызметтен пайда		32.491	26.683
Мыналарға түзетулер:			
Тозу, ескіру және амортизацияға	7,8	288.707	259.191
Қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындар ірісіндегі үлес	9	(611.177)	(423.159)
Қаржы шығындары	33	194.215	167.990
Қаржы кірісі	34	(66.848)	(75.606)
Құнсыздану шығыны	30	232.035	49.353
Қызметкерлерге сыйақы жөніндегі ұзақ мерзімді міндеттемелер	22	13.442	10.280
Сатып алу кезінде пайдалы сатып алудан кіріс	5	(1.468)	(10.169)
Резервтерге есептеу	21	17.172	(50.187)
Туынды қаржы құралдары		(40.119)	(50.589)
Негізгі құралдардың шығуынан шығын, нетто		1.073	3.082
Еншілес ұйымдардың шығуынан түсетін кіріс		(2.619)	-
Күмәнді дебиторлық берешек пен өзге де ағымдағы активтер бойынша резервтер	15	5.033	14.183
Пайда немесе шығын арқылы өділ құн бойынша бағаланған қаржы активтерін қайта бағалаудан шығын/(кіріс)		7.440	(2.017)
Сату үшін қолда бар активтерді қайтабағалаудан іске асырылған шығын		1.466	1.390
Бар есердің жоғалуынан кіріс	12	-	(19.881)
Қайта құрылымдау нәтижелерін нақтылау әсері	32	-	285.339
Сатып алудың өділ құны түзетулерінің амортизациясы		21.467	2.800
Бағамды қайырмадан іске асырылмаған шығын		12.498	2.256
Өзге де ақша емес операциялар		8.353	7.772
Айналымдық капиталдағы өзгерістерге дейінгі операциялық қызметтен ақша ағындары		799.182	834.922
Өзге де ұзақ мерзімді активтердегі өзгерістер		(34.529)	(1.154)
Клиенттерге қарыздардағы өзгерістер		(203.703)	(328.158)
Кредиттік мекемелердегі қаражаттағы өзгерістер		(8.512)	166.554
Қаржы активтеріндегі өзгерістер		49.025	(172.350)
Туынды қаржы құралдарындағы өзгерістер		(49.463)	(15.678)
Қорлардағы өзгерістер		(20.650)	(68.278)
Өтеуге ҚҚС-тағы өзгерістер		(24.407)	(2.177)
Сауда-дебиторлық берешектегі өзгерістер		(22.015)	(64.485)
Өзге де ағымдағы активтердегі өзгерістер		35.858	(3.413)
Қарыздағы және Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздарындағы өзгерістер		162.436	247.636
Сауда және өзге де кредиторлық берешектегі өзгерістер		(50.267)	116.891
Клиенттердің шотындағы өзгерістер		178.967	189.561
Өзге де міндеттемелердегі өзгерістер		24.357	54.679
Операциялық қызметтен ақша қаражатының түсуі		836.279	954.550
Төленген табыс салығы		(231.578)	(227.629)
Төленген пайыздар		(142.886)	(153.308)
Алынған пайыздар		45.883	51.836
Операциялық қызметтен ақша қаражатының таза түсімдері		507.698	625.449



«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ
 Шоғырландырылған қаржылық есептілік
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН
ЕСЕП(жалғасы)
 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

<i>Миллион теңгемен</i>	Ескер.	2011	2010*
Инвестициялық қызметтен ақша ағындары:			
Банктік депозиттерді орналастыру, нетто		309.968	(58.157)
Қауымдасқан компаниялар мен бірлесіп бақыланатын кәсіпорындарды сатып алу	9	(110.280)	(5.258)
Сатып алынған ақша қаражатын шөгереінде, еншілес ұйымдарды сатып алу	5	(80.330)	(9.787)
Шығу тобына қайта топтастырылған еншілес ұйымдардың ақша қаражаты		(5.432)	-
Негізгі құралдарды сатып алу		(930.468)	(747.814)
Материалдық емес активтерді сатып алу		(24.893)	(9.631)
Өзге қаржылық активтерді сатып алу		(69.163)	(118.773)
Негізгі құралдарды сатудан түсетін түсімдер		35.013	30.854
Ұзақ мерзімді активтер үшін төленген аванстар	13	(33.428)	(82.640)
Бірлесіп бақыланатын және қауымдасқан компаниялардан алынған дивидендтер	9	460.224	321.476
Қауымдасқан компанияларды сатудан түскен түсімдер		711	-
Еншілес ұйымдарды сатудан түскен түсімдер		-	10.959
Акцияларды сатып алуға опционды орындау		-	6
Инвестициялық қызметтегі ақша қаражатының таза жұмсалуды		(448.078)	(668.765)
Қаржылық қызметтен ақша ағындары:			
Қарыздар бойынша түсімдер		390.038	1.307.372
Қарыздарды өтеу		(484.283)	(986.816)
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді өтеу		(8.160)	(7.862)
Еншілес ұйымдармен өз акцияларын сатып алу		(15.746)	(25.034)
Акционермен операциялар		(63.869)	(14.478)
Еншілес ұйымдардың бақыланбайтын үлестеріне төленген дивидендтер		(26.709)	(24.188)
Бақыланбайтын үлестермен жарғылық капиталдағы жарналар		15.117	8.347
Акционерге төленген дивидендтер		(9.077)	(7.056)
Бақыланбайтын үлесті сатып алу	5	(6.697)	(17.450)
Жарғылық капиталдағы жарналар		147.552	141.447
Қаржылық қызметтегі ақша қаражатының таза (жұмсалуды)/түсімі		(61.834)	374.282
Айырбас бағамдарының ақша қаражатына және олардың баламаларына өзгерістерінің әсері		3.454	(2.638)
Ақша қаражаты және олардың баламаларын таза ұлғайту		1.240	328.328
Жыл басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары		1.639.460	1.311.132
Жыл аяғындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	16	1.640.700	1.639.460

* Осында келтірілген кейбір цифрлар 2010 жылғы шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі цифрларға сәйкес келмейді және 3-қосымшада нақтыланып енгізілген түзетулерді көрсетеді.

9 – 112беттегі есеп саясаты мен ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Басқарушы директор – Басқарма мүшесі

Нұрлан Рахметов

Бас бухгалтер

Алмаз Әбдіраманов



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

Корпоративтік ақпарат

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша «Қор» немесе «Самұрық-Қазына») Қазақстан Республикасы Президентінің 2008 жылғы 13 қазандағы Жарлығына және Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 17 қазандағы № 962 қаулысына сәйкес құрылды. Құрылу «Қазына» орнықты даму қоры» акционерлік қоғамы («Қазына») мен «Самұрық» мемлекеттік активтерді басқару жөніндегі қазақстандық холдингі» акционерлік қоғамын («Самұрық») біріктіру және Мемлекеттік қорға Қазақстан Республикасы Үкіметіне («Мемлекет» немесе «Үкімет») тиесілі кейбір кәсіпорындардағы өз меншік құқығын қосымша беру жолымен жүзеге асырылды. Қазақстан Республикасы Қаржы министрілігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті білдіретін Үкімет Қордың жалғыз акционері (бұдан әрі мәтін бойынша «Акционер»).

Үкіметтің қайта ұйымдастыру кезіндегі негізгі мақсаты Үкіметтің тиісті бағдарламалары мен даму жоспарларында белгіленген осы компаниялардың стратегиялық міндеттерді табысты орындауы мақсатында олардың менеджменті тиімділігін арттыру және ұйымдық құрылымын оңтайландыру болып табылады. Самұрық пен Қазынаның қосылуы және қосымша беру кәсіпорындарды жалпы бақылауға біріктіруді білдіреді, оны Қор үлестерді біріктіру ретінде ескереді.

Қордың қызметі 2012 жылғы 1 ақпанға дейін «Ұлттық әл-ауқат қоры туралы» Қазақстан Республикасының 2009 жылғы 13 ақпандағы №134-4 Заңымен реттелді және ел экономикасының тұрақты дамуын қамтамасыз етуге жәрдемдесуге; экономиканы жаңғыртуға және әртараптандыруға; Топ компаниялары қызметінің тиімділігін арттыруға бағытталды. 2012 жылғы 1 ақпанда «Ұлттық әл-ауқат қоры туралы» Қазақстан Республикасының 2012 жылғы 1 ақпандағы № 550-IV Заңы қабылданды, оған сәйкес Қордың қызметі Қордың тобына кіретін ұйымдардың ұзақ мерзімді құнын (құндылығын) ұлғайту және Қордың тобына кіретін активтерді тиімді басқару арқылы Қазақстан Республикасының ұлттық әл-ауқатын арттыруға бағытталды.

Қор 37-ескертемеде санамаланған бірқатар мемлекеттік кәсіпорындарды (бұдан әрі мәтін бойынша «Топ») біріктіретін холдинг болып табылады. Басқарушылық мақсаттар үшін Топтың қызметі өндірілетін өнімнің түріне және көрсетілетін қызметтің түріне сәйкес алты операциялық сегментке бөлінеді (42-ескертеме):

- Мұнай-газ сегменті мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнай мен газды тасымалдау, шикі мұнай мен өңдеу өнімдерін қайта өңдеу және сату жөніндегі операцияларды қамтиды.
- Тасымалдау сегменті жүктер мен жолаушыларды темір жол және әуе тасымалы жөніндегі операцияларды қамтиды.
- Телекоммуникациялар сегменті жергілікті, қалааралық және халықаралық (ТМД-ға кіретін және кірмейтін елдерді қоса алғанда) байланысты қоса алғанда, тіркелген байланыс қызметтері жөніндегі операцияларды, сондай-ақ байланыс арналарын жалға беру және деректер мен сымсыз байланыспен беруді қамтиды.
- Энергетикалық сегмент электр энергиясын өндіру және беру жөніндегі, электр энергиясын электр энергетикасы жүйесіне босатуды техникалық диспетчерлеу және импортталатын электр энергиясын тұтыну жөніндегі операцияларды, Қазақстан Республикасы бірыңғай электр энергетикасы жүйесінің орталықтандырылған жедел-диспетчерлік басқару объектілерінің функцияларын қамтиды.
- Тау-кен өндіру сегменті минералдық ресурстарды барлау, өндіру, өңдеу және сату жөніндегі операцияларды, қорғаныс кешені мен азаматтық машина жасау кәсіпорындарын, химия саласы мен геологиялық барлауды дамыту жөніндегі жобаларды қамтиды.
- Қаржы институттары мен Даму институттары сегменті Қазақстан Республикасының барлық сегменттеріндегі инвестициялық қызметті дамыту және ынталандыру жөніндегі операцияларды қамтиды. Сондай-ақ бұл сегмент 2009 жылы Қор сатып алған банктерді де қамтиды.
- Корпоративтік орталық сегменті және жобалар Қордың инвестициялық және қаржы операцияларын қамтиды.

Компанияның тіркелген офісі Қазақстан Республикасы, Астана, Қабанбай батыр даңғылы, 19 мекенжайында орналасқан.

Осы қаржылық есептілікті шығаруға 2012 жылғы 23 мамырда Қордың Басқарушы директоры - Басқарма мүшесі төрағасы мен Бас бухгалтері бекітті.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)

Экономикалық жағдайлар

Қазақстан Республикасы нарықтық экономика шарттары талап ететіндей экономикалық реформаларды жүзеге асыруды және өзінің заңнамалық, салық және нормативтік базасын әзірлеуді жалғастыруда. Осы реформалар мен әзірленімдер және Үкімет қабылдаған экономикалық, қаржылық және монетарлық шаралардың тиімділігі Қазақстан экономикасының болашақтағы тұрақтылығын ұстауды мақсат етеді.

Қазақстан экономикасы іскерлік белсенділіктің бәсеңдеуіне және әлемдегі экономикалық даму қарқындарының төмендеуіне сезімтал. Әлемдік қаржы дағдарысы капитал нарығының тұрақсыздығына, банк секторындағы өтімділіктің елеулі нашарлауына және Қазақстанның ішінде кредит берудің неғұрлым қатаң шарттарына әкелді. Үкімет Тұрақтандыру жоспарының шеңберінде қазақстандық банктер мен компаниялардың шетелдік қарыздардың өтімділігі мен оларды қайта қаржыландыруды қамтамасыз ету жөнінде шаралар қабылдады. Қазақстанда экономикалық жағдайдың жақсаруы соның нәтижесі болды. Алайда Үкімет қабылдаған тұрақтандыру шараларының оң нәтижелеріне қарамастан капитал көздеріне қол жеткізу мүмкіндігіне, сондай-ақ Топ пен оның контрагенттері үшін капитал құнына қатысты белгісіздік бар, бұл Топтың қаржылық жағдайына, Топтың операциялары мен экономикалық перспективаларының нәтижелеріне әсер етуі мүмкін. Топтың басшылығы ол Топтың осы жағдайлардағы экономикалық орнықтылығын қолдау жөніндегі барлық қажетті жағдайларды қабылдайды деп санайды. Алайда жоғарыда көрсетілген салалардағы жағдайдың одан әрі нашарлауы Топтың нәтижелері мен қаржылық жағдайына теріс әсер етуі мүмкін. Қазіргі кезде бұл әсердің қандай болатынын айқындау қиын.

Экономика мен қаржы жүйесін тұрақтандыру жоспары

Әлемдік қаржы дағдарысы жағдайында елдің экономикасы мен қаржы жүйесін тұрақтандыруды қамтамасыз ету мақсатында Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 25 қарашадағы № 1085 қаулысымен Қазақстан Республикасы Үкіметінің, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің және Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігінің Экономикасы және қаржы жүйесін тұрақтандыру жөніндегі 2009-2010 жылдарға арналған бірлескен іс-қимыл жоспары (бұдан әрі мәтін бойынша «Тұрақтандыру жоспары») бекітілді. Тұрақтандыру жоспары мынадай мақсаттарға бағытталған бірқатар іс-шараларды көздейді:

- Қаржы секторын тұрақтандыру
- Жылжымайтын мүлік нарығындағы проблемаларды шешу
- Шағын және орта бизнесті қолдау
- Агроөнеркәсіптік кешенді дамыту
- Инновациялық, индустриялық және инфрақұрылымдық жобаларды іске асыру

Қор Үкіметтен Тұрақтандыру жоспарын іске асыру жөніндегі негізгі оператор болып түседі.

Қаржы секторын тұрақтандыру жөніндегі шаралар (Тұрақтандыру жоспары) шеңберінде Қор 2009 жылы БТА Банк және Альянс Банк акцияларының бақылау пакетін және «Қазақстанның Халық банкі» АҚ мен «Қазкоммерцбанк» АҚ елеулі үлестерін сатып алды. Бұл шаралар банктерге қосымша өтімділік беруге және олардың төлем қабілетін қамтамасыз етуге бағытталды.

2010 жылғы наурызда бекітілген БТА Банкі міндеттемелерін қайта құрылымдау жоспарының шеңберінде Қор БТА Банкінің еншілес ұйымы «Темірбанк» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша «Темірбанк») қайта шығарылған жай акцияларын сатып алды.

Қор БТА Банк, Альянс Банк, «Темірбанк» АҚ, «Қазақстанның Халық банкі» АҚ мен «Қазкоммерцбанк» АҚ үлестерін ұзақ мерзімді перспективада ұстап тұруды жоспарламайды. 2010 жылы Альянс Банк, БТА Банк және «Темірбанк» АҚ өз борыштарын қайта құрылымдау үдерісін аяқтады. Альянс Банк пен Темірбанктің үздіксіз қызмет қағидатын ұстауы қабілеті Алматы қаласы Мамандандырылған қаржы сотының шешіміне сәйкес 2012 жылғы 8 мамырда күшіне енген міндеттемелерді қорытындысына елеулі дәрежеде бақылауға болады (43-ескертпе). 2011 жылғы 31 желтоқсанда БТА Банк, Темірбанк және Альянс Банктің осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте ескерілген біріктірілген таза міндеттемелері 494.522 миллион (2010: 178.621 миллион тенге) теңгені құрайды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік есеп саясатында және осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерде сипатталған жағдайларды қоспағанда, бастапқы күн қағидаты негізінде дайындалды.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік теңгемен ұсынылған және арнайы шарттасқан жағдайларды қоспағанда, ақша сомалары миллион теңгеге дейін дөңселектелген.

Сәйкестігі туралы мәлімдеме

Топтың осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттары жөніндегі комитеттің басқармасы (бұдан әрі мәтін бойынша «ХСКБ») шығарған Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына («ҚЕХС») сәйкес дайындалды.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті ҚЕХС-қа сәйкес дайындау белгілі бір сыни есептемелік бағалауды талап етеді, сондай-ақ басшылықтан есеп саясатын қолдану барысында жол берулер бойынша пікірлер қолдануда талап етеді. Жоғары күрделілік деңгейі мен жол берулерді қолдануды қамтитын қолданылу саласы, сондай-ақ бағалау мен жол берулерді қолдану шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін елеулі болып табылатын салалар *4-ескертпеде* анықталған.

Шетелдік валютаны қайта есептеу

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізілген Топ кәсіпорындары әрқайсысының қаржылық есептілігінің элементтері кәсіпорын өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық ортаның валютасы пайдаланыла отырып, бағаланады («функционалдық валюта»). Шоғырландырылған қаржылық есептілік Топ есептілігін ұсыну валютасы болып табылатын теңгемен ұсынылды.

Операциялар және шоттар сальдосы

Шетелдік валютадағы операциялар операциялар жүзеге асырылған күнгі валюта бағамы пайдаланыла отырып, функционалдық валютаға қайта есептеледі. Осындай операциялар бойынша есептеулер нәтижесінде және жыл аяғындағы бағамдар бойынша шетелдік валютада берілген монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеуден туындағаны бағамдық айырмадан болатын кірістер мен шығындар пайда мен шығындарда танылады.

Тарихи құнның негізінде шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар бастапқы мәмілелер жасалған күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі. Әділ құн бойынша шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар әділ құн белгіленген күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі.

Топтың кәсіпорындары

Функционалдық валютасы ұсыну валютасынан ерекшеленетін Топтың барлық еншілес ұйымдарының, бірлескен кәсіпорындары мен қауымдасқан компанияларының (олардың бір де бірі гиперинфляциялы экономикалардың валютасында операция жасамайды) кірістері, шығындары және қаржылық позициясы ұсыну валютасына мынадай түрде қайта есептеледі:

- ұсынылған бухгалтерлік теңгерімдердің әрқайсысы бойынша активтер мен міндеттемелер қаржылық жағдай туралы осындай есептер күні жабылған бағамдар бойынша қайта есептеледі;
- жиынтық кіріс туралы есептердің әрқайсысы бойынша кірістер мен шығыстар орташа бағамдар бойынша қайта есептеледі (орташа бағам бағамдардың жиынтық әсерінің операция жүзеге асырылған күнгі бағамға ақылға қонымды жақындауы болып табылмайтын жағдайлардан басқа; бұл жағдайда кірістер мен шығыстар операциялар жүзеге асырылған күнгі бағам бойынша қайта есептеледі); және
- барлық бағамдық айырмалар өзге жиынтық кірісте жеке компонент ретінде танылады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Шетелдік валютаны қайта есептеу (жалғасы)

Валюта айырбастау бағамдары

Қазақстандық қор биржасы (бұдан әрі мәтін бойынша «ҚҚБ») белгілеген валюта айырбастаудың орташа салмақталған бағамдары Қазақстан Республикасында ресми айырбастау бағамдары ретінде пайдаланылады.

Мына кестеде 31 желтоқсандағы шетелдік валютаның теңгеге айырбастау бағамы ұсынылған:

	2011	2010
АҚШ доллары	148,40	147,50
Еуро	191,72	196,88
Швейцар франкі	157,65	157,40
Ресей рублі	4,61	4,83
Жапон йенасы	1,91	1,81

2012 жылғы 23 мамырда ҚҚБ айырбастау бағамы 1 АҚШ доллары үшін 147.70 теңге болды.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ

Есеп саясатындағы және ақпаратты ашу қағидаттарындағы өзгерістер

Төменде көрсетілген жаңа және қайта қаралып, 2011 жылғы 1 қаңтарда күшіне енген Стандарттар мен Интерпретацияларды қоспағанда, осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылатын есеп саясаты 2010 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішіндегі жылдық қаржылық есептілікті дайындау кезінде пайдаланылғанға сәйкес келеді

БЕХС 24 «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» түзету

ҚЕХС жөніндегі кеңес БЕХС 24 түзету жариялады, ол байланысты тараптың айқындамасын түсіндіреді. Жаңа айқындамалар байланысты тараптарға қатысты бөліктегі тепе-теңдікке ерекше назар аударады. Түзету сондай-ақ жеке тұлға немесе негізгі басқарушы персонал компанияның байланысты тараппен қатынасына әсер ететін жағдайларды түсіндіреді. Бұдан басқа, түзету мемлекетпен немесе бақыланатын, есептілік жасайтын компания сияқты сол мемлекетпен бірлесіп бақыланатын немесе осы мемлекет елеулі ықпал ететін компаниялармен жасалатын мәмілелер үшін ақпаратты ашу жөніндегі талаптардан алып тастауды қолдайды. Түзетуді қолдану Топтың қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің қаржылық нәтижелеріне әсер еткен жоқ.

БЕХС 32 «Қаржы құралдары: ақпарат беру»

ҚЕХС жөніндегі кеңес БЕХС 32 қаржы міндеттемесінің айқындамасын компанияларға акцияларға, опциондар мен варранттарға құқықтардың белгілі бір шығарылымдарын үлестік құралдар ретінде жіктеуге мүмкіндік беретіндей түрде өзгертеді. Бұл түзету, егер осындай құқықтар кез келген валютамен тіркелген сома үшін компанияның меншікті үлестік құралдарының тіркелген санын сатып алу мақсатында нақ сол сыныптағы барлық меншік иелеріне компанияның туынды емес үлестік құралдарын теңбе-тең берілген жағдайда қолданылады. Түзету Топтың қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің қаржылық нәтижелеріне әсер еткен жоқ, өйткені Топта осындай құралдар жоқ.

Интерпретация 14 «Ең аз мөлшерде қаржыландыру туралы талаптарға қатысты алдын ала төлемдер»

Түзету компанияға қатысты ең аз мөлшерде қаржыландыру туралы талап қолданылған және компания осы талаптарды орындау мақсатында алдын ала төлем жасаған кезде болатын қажетсіз салдарларды жоққа шығарды. Түзету компанияға болашақтағы қызметтердің құнына қатысты алдын ала төлемді зейнетақылық актив ретінде тануға рұқсат береді. Ең аз мөлшерде қаржыландыру туралы талаптар Қазақстан Республикасында қолданылмайды, сондықтан интерпретацияға түзету Топтың қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің қаржылық нәтижелеріне әсер еткен жоқ.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Есеп саясатындағы және ақпаратты ашу қағидаттарындағы өзгерістер (жалғасы)

ҚЕХС жетілдіру (2010 жылғы мамыр)

2010 жылғы мамырда ҚЕХС жөніндегі кеңес негізінен ішкі сәйкессіздіктерді жою және тұжырымдарды нақтылау мақсатында өз стандарттарына түзетулер шығарды. Өрбір стандартқа қатысты жеке өтпелі ереже бар. Төменде санамаланған стандарттарды қолдану (өзгерістерімен) есеп саясатына өзгерістерге әкелді, алайда Топтың қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің нәтижелеріне әсер еткен жоқ.

- «Бизнесті біріктіру» ҚЕХС 3 түзету бақыланбайтын қатысу үлесін бағалау тәсілдеріне өзгерістер енгізді. Бақыланбайтын қатысу үлестерінің өзінің несіне компания таратылған жағдайда оның таза активтеріндегі теңбе-тең үлес құқығын беретін құрамдас бөліктері не әділ құн бойынша, не сатып алынатын компанияның сәйкестендірілетін таза активтеріндегі теңбе-тең үлес бойынша бағалануға тиіс. Өзге де барлық құрамдас бөліктер сатып алу күнінде әділ құн бойынша бағалануға тиіс.
- «Қаржылық құралдар: ақпаратты ашу» ҚЕХС 7 түзету ұсталынатын қамтамасыз ету туралы ашылатын ақпараттың көлемін азайту, және сипаттамалардың мән-мәтінінде сандық ақпаратты пайдалану туралы талаптың арқасында ақпараттың ашылуын жетілдіру есебінен ақпаратты ашуға қойылатын талаптарды оңайлату мақсатында енгізілді.
- «Қаржылық есептілік беру» БЕХС 1 түзету компанияның не өзгерістер туралы есепте, не қаржылық есептілікке ескертпелерде өзге де жиынтық кірістің әрбір құрамдас бөлігіне талдау бере алатындығын түсіндіреді.

Төменде санамаланған, «ҚЕХС жетілдіру» жобасының нәтижесінде қабылданған стандарттарға өзге де түзетулер Топтың есептік саясатына, қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің нәтижелеріне айтарлықтай әсер еткен жоқ:

- ҚЕХС 3 «Бизнесті біріктіру» (ҚЕХС 3 қабылданғанға дейін жасалған бизнесті біріктіру жөніндегі мәмілелермен келісілген шартты сыйақы (2008 жылғы редакция).
- ҚЕХС 3 «Бизнесті біріктіру» (акцияларға негізделген төлемдері бар орналастырылмаған және ерікті негізде орналастырылған сыйақылар).
- БЕХС 27 «Шоғырландырылған және жеке қаржылық есептілік».
- БЕХС 34 «Аралық қаржылық есептілік».

Төменде санамаланған интерпретациялар мен интерпретацияларға түзетулер қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің нәтижелеріне әсер еткен жоқ:

- Интерпретация 13 «Клиенттердің адалдығын ұстауға бағытталған бағдарламалар» (бонустық бірліктердің әділ құнын айқындау).
- Интерпретация 19 «Үлестік құралдарды беру арқылы қаржылық міндеттемелерді өтеу».

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттар мен интерпретациялар

Топ шығарылған, бірақ әлі күшіне енген мынадай стандарттарды қолданған жоқ. Тізімге Топтың көзқарасы тұрғысынан, болашақта қолданған жағдайда ақпаратты ашуға, қаржылық жағдайына немесе қызметінің қаржылық нәтижелеріне әсер ететін шығарылған стандарттар мен интерпретациялар енгізілді. Топ ҚЕХС 9 қоспағанда, осы стандарттарды олар күшіне енген күнінен бастап қолдану ниетінде.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттар мен интерпретациялар(жалғасы)

БЕХС 1 «Қаржылық есептілік: ақпарат беру» – «Өзге де жиынтық кірістің баптарын беру»

БЕХС –ге түзетулер өзге де жиынтық кірістің құрамында ұсынылатын баптардың топтамасын өзгертеді. Болашақтағы белгілі бір сәтте пайданың немесе шығынның құрамына қайта жіктелуі мүмкін баптар (мысалы, тану немесе өтеу тоқтатылған жағдайда), ешқашан қайта жіктелінбейтін баптардан бөлек ұсынылуға тиіс. Түзету беруге ғана әсер етеді және Топ қызметінің қаржылық жағдайын немесе қаржылық нәтижелерін қозғамайды. Түзету 2012 жылғы 1 шілдеден кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді.

БЕХС19-ға түзетулер «Қызметкерлерге сыйақы беру»

ҚЕХС жөніндегі кеңес БЕХС 19-ға бірнеше түзетулер жариялады. Олар іргелі өзгерістерден (мысалы, дәліз тетігін және жоспар активтерінің күтілетін кірістілігі түсінігін шығару) тұжырымдаманың қарапайым түсіндірмелеріне және өзгерістеріне дейін құбылып отырады. Түзетулер 2013 жылғы 1 қаңтарда басталатын жылдық есептік кезеңдерден кейін күшіне енеді.

БЕХС 12 «Пайдаға салынатын салық» — «Кейінге қалдырылған салықтардың негізіне жататын активтерді өтеу»

Түзетуде әділ құн бойынша қайта бағаланатын инвестициялық жылжымайтын мүлікке қатысты кейінге қалдырылған салықты айқындау тетігі түсіндіріледі. Түзетудің шеңберінде оны бағалау үшін БЕХС 40-қа сәйкес әділ құнның моделі пайдаланылатын жылжымайтын мүлікке арналып кейінге қалдырылған салықтың оның баланыстық құнның сату арқылы өтелетіндігі туралы жол берілімдігі негізінде айқындануға тиістігі туралы дәлелді жол берілім енгізіледі. Бұдан басқа, түзетуде активті сату туралы жол берілімнің негізінде ғана БЕХС 16-дағы қайта бағалау моделіне сәйкес бағаланатын амортизацияланбайтын активтер бойынша кейінге қалдырылған салықты есептеу қажеттілігі туралы талап енгізіледі. Түзету 2012 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді.

БЕХС 27 «Жеке қаржылық есептілік» (2011 жылғы редакцияда)

Жаңа стандарттардың жариялануының нәтижесінде жаңа редакциядағы ҚЕХС 10 және ҚЕХС 12, БЕХС 27 еншілес, бірлесіп бақыланатын және қауымдасқан компаниялар ескеріле отырып, жеке қаржылық есептілікте шектеледі. Түзету 2013 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді.

БЕХС 28 «Қауымдасқан компанияларға және бірлескен кәсіпорындарға салынатын инвестициялар» (2011 жылғы редакцияда)

ҚЕХС 11 және ҚЕХС 12, БЕХС 28 жаңа стандарттардың жариялануының нәтижесінде БЕХС 28 «Қауымдасқан компанияларға және бірлескен кәсіпорындарға салынатын инвестициялар» деген жаңа атау алды және қауымдасқан компанияларға салынатын инвестицияларға қатысты ғана емес, сонымен бірге бірлескен кәсіпорындарға салынатын инвестицияларға қатысты да үлестік қатысу әдісінің қолданылуын сипаттайды. Түзету 2013 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді.

ҚЕХС 7 «Қаржы құралдары: ақпаратты ашу» — «тануды тоқтату туралы ақпаратты ашуға қатысты талаптарды жетілдіру»

Түзету оларды тану тоқтатылмаған активтердің және тиісті міндеттемелердің өзара байланысының сипатын Топтың қаржылық есептілігін пайдаланушыларға түсіну мүмкіндігін беру үшін берілген, бірақ оларды тану тоқтатылмаған қаржылық активтер туралы қосымша ақпаратты ашуды талап етеді. Бұдан басқа, түзету қаржылық есептілікті пайдаланушыларға оларды тану тоқтатылған аталған активтердегі компанияның жалғасып отырған қатысуының сипатын және онымен байланысты тәуекелдерді бағалау мүмкіндігін беру үшін активтерге жалғасып отырған қатысу туралы ақпаратты ашуды талап етеді.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттар мен интерпретациялар(жалғасы)

ҚЕХС 7 «Қаржы құралдары: ақпаратты ашу» — *тануды тоқтату туралы ақпаратты ашуға қатысты талаптарды жетілдіру» (жалғасы)*

Түзету 2011 жылғы 1 шілдеден кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді. Түзету ақпаратты ашуға ғана қатысты болады және Топтың қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің нәтижелеріне әсер етпейді.

ҚЕХС 9 «Қаржы құралдары: жіктеу және бағалау»

ҚЕХС жөніндегі кеңестің БЕХС 39 ауыстыру жөніндегі жобасының бірінші кезеңінің нәтижелері бойынша шығарылған ҚЕХС 9 БЕХС 39 белгіленгендей, қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерді жіктеуге қатысты қолданылады. Стандарт 2013 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді. Кейінгі кезеңдердің барысында ҚЕХС жөніндегі кеңес хеджирлеу есебін және қаржы активтерінің құнсыздануын қарайды. ҚЕХС 9 бірінші кезеңі қолдану Топ қаржы активтерінің жіктелуіне және бағалануына әсер етеді, бірақ қаржылық міндеттемелердің жіктелуіне және бағалануына әсер етпейді. Аяқталған көріністі көрсету үшін Топ олар жарияланғаннан кейін жобаның басқа кезеңдерімен байланыста қаржылық есептіліктегі тиісті сомаға осы стандарттың әсерін бағалайды.

ҚЕХС 10 «Шоғырландырылған қаржылық есептілік»

ҚЕХС 10 БЕХС 27 «Шоғырландырылған және жеке қаржылық есептіліктің» шоғырландырылған қаржылық есептілікте есебі қарастырылатын бөлігін ауыстырады. Стандарт сондай-ақ «Шоғырландыру – арнайы мақсаттағы компаниялар» ПКИ-12 Интерпретациясында қаралатын мәселелерді қозғайды. ҚЕХС 10 арнайы мақсаттағы компанияларды қоса алғанда, барлық компанияларға қатысты қолданылатын бірыңғай бақылау моделін көздейді. ҚЕХС 10 стандарты енгізетін өзгерістер басшылықтан компаниялардың қайсысының бақыланатындығын, және демек, БЕХС 27 талаптарын қолдану кезіндегіге қарағанда негізгі компаниямен шоғырландыруға тиістігін анықтау кезінде пайымдаулардың барынша ауқымды көлемін талап етеді. Стандарт 2013 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді.

ҚЕХС 11 «Бірлескен қызмет туралы келісім»

ҚЕХС 11 БЕХС 31 «Бірлескен қызметке қатысу» және «Бірлесіп бақыланатын компаниялар – қатысушылардың монетарлық емес салымдары» ПКИ-13 Интерпретациясын ауыстырады. ҚЕХС 11 бірлесіп бақыланатын компанияларды теңбе-тең шоғырландыру әдісімен есепке алу мүмкіндігін жоққа шығарады. Оның орнына бірлескен кәсіпорындардың анықтамасын қанағаттандыратын бірлесіп бақыланатын компаниялар үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріледі. Стандарт 2013 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді.

ҚЕХС 12 «Басқа компанияларға қатысу үлестері туралы ақпаратты ашу»

ҚЕХС 12 бұрын БЕХС 27-де шоғырландырылған қаржылық есептілік бөлігінде көзделген ақпаратты ашуға қойылатын барлық талаптарды, сондай-ақ бұрын БЕХС 31 және БЕХС 28-де көзделген ақпаратты ашуға қойылатын барлық талаптарды қамтиды. Ақпаратты ашуға қойылатын осы талаптар компаниялардың еншілес компанияларға, бірлескен қызметке, қауымдасқан және құрылымдалған компанияларға қатысу үлестеріне жатады. Сондай-ақ ақпаратты ашуға қойылатын жекелеген жаңа талаптар да енгізілген. Стандарт 2013 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді.

ҚЕХС 13 «Әділ құнды бағалау»

ҚЕХС 13 бір стандартта ҚЕХС сәйкес әділ құнды бағалауға қатысты барлық нұсқауларды біріктіреді. ҚЕХС 13 компаниялар әділ құнды пайдалануға міндетті болғанда өзгерістер енгізбейді, ал әділ құнды бағалау талап етілгенде немесе рұқсат етілгенде ҚЕХС сәйкес әділ құнды бағалауға қатысты нұсқауларды ұсынады. Қазіргі кезде Топ осы стандартты қолданудың қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің нәтижелеріне әсерін бағалауда. Стандарт 2013 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін күшіне енеді.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қайта топтаулар

2010 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімінде 2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімді ұсыну форматымен сәйкестендіру мақсатында кейбір қайта топтаулар жүргізілді. Төменде көрсетілген сомаларды жіктеудегі өзгерістер 2010 жылғы 31 желтоқсандағы ағымдағы міндеттемелердің баптарын қайта топтауға әкелді және 2009 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімге айтарлықтай әсер еткен жоқ.

2009 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімге қайта топтаудың әсері:

Миллион теңгемен	Қалай ұсынылғаны	Қайта топтау	Ұсынылғаны
Резерватер	108.130	7.275	115.405
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	401.123	59.264	460.387
Алымдағы өзге де міндеттемелер	405.969	(66.539)	340.430
	915.222	-	915.222

Бұдан басқа, Топ *6-ескертеме*де ашылғандай, тоқтатылған қызметке ауыстырылған қауымдасқан компания кірісінің көрсеткіштеріне қатысты 2010 жыл ішіндегі деректер бойынша кейбір қайта топтауларды ескерді.

Шоғырландыру қағидаттары

Шоғырландырылған қаржылық есептілік Компанияның және ол бақылайтын еншілес ұйымдар мен бірлесіп бақыланатын кәсіпорындардың қаржылық есептілігін қамтиды (*37-ескертеме*).

Еншілес ұйымдар

Еншілес ұйымдар, бұл Топ бақылайтын кәсіпорындар. Топтың осындай түрде оның қызметінен пайда ала отырып, кәсіпорынның қаржы және операциялық саясатын тікелей немесе жанама басқару өкілеттігі болғанда бақылау болады. Жалпы бақылаудағы кәсіпорындар арасындағы мәміледе сатып алуды қоспағанда, еншілес ұйымдар өздерін сатып алған сәттен бастап шоғырландырылады, ол мұндай бақылау тоқтатылған күнге дейін Топтың оларды бақылауды сатып алған күні болып табылады. Еншілес ұйымдарды сатып алған кезде сатып алу құны олардың сату күніндегі әділ құны негізіндегі активтер мен міндеттемелерге бөлінеді. Еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігі келісілген есеп саясаты пайдаланыла отырып, Компанияның қаржылық есептілігі сияқты есепті кезеңде дайындалады. Мәмілелер бойынша барлық фирмаішілік сальдо мен топ ішілік мәмілелер бойынша туындайтын іске асырылмаған кірісті қоса алғандағы мәмілелер есептіліктен толығымен шығарылды. Іске асырылмаған шығындар, олар құнсыздану туралы куәлік болмағандай дәрежеде ғана шығарылатынын қоспағанда, іске асырылмаған кіріс сияқты шығарылды.

Бақыланбайтын үлес Топқа тиесілі емес және шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімде жеке, негізгі компанияның акционерлік капиталынан жеке көрсетілетін еншілес ұйымдардағы кірістің немесе шығынның бөлігін және таза активтерді білдіреді. Еншілес ұйымның шығындары тіпті егер бұл теріс сальдоға әкеп соқтырған жағдайда да бақыланбайтын қатысу үлесіне жатады.

Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар

Топтың бірлескен кәсіпорындарда бірлесіп бақыланатын компаниялар нысанында қатысу үлестері бар, оларда бірлескен қызметке қатысушылар компаниялардың экономикалық қызметіне бірлескен бақылау қоятын шарттық келісімге кірді. Соңдай-ақ Топтың олардың экономикалық қызметіне елеулі ықпалы бар қауымдасқан компанияларда үлесі бар. Топтың бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялары үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріледі.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)

Кәсіпорындарды біріктіру (жалғасы)

Бизнес кезең-кезеңімен біріктірілген жағдайда сатып алу күніндегі әділ құн бұрын сатып алатын тарапқа тиесілі сатып алынатын компаниядағы қатысу үлестері пайда немесе шығын арқылы сатып алу күніндегі әділ құн бойынша қайта бағаланады.

Сатып алатын тарап беруге тиіс шартты сыйақы сатып алу күніндегі әділ құн бойынша танылуға тиіс. Актив немесе міндеттеме болуы мүмкін шартты сыйақының әділ құнының кейінгі өзгерістері БЕХС 39 сәйкес, не пайданың немесе шығынның құрамында, не өзге де жиынтық кірістің өзгерісі ретінде танылуға тиіс. Егер шартты сыйақы капитал ретінде жіктелсе, ол капиталдың құрамында оны толық өткелгенге дейін қайта бағаланбауға тиіс.

Гудвил бастапқыда берілген сыйақы сомасынан асатын сома ретінде белгіленетін және таза сәйкестендірілетін активтердің сомасынан жоғары деп танылған бақыланбайтын қатысу үлесі танылған және ол қабылдаған міндеттемелер бастапқы күн бойынша бағаланады. Егер осы сыйақы еншілес ұйым сатып алған таза активтердің әділ құнынан кем болса, айырма пайданың немесе шығынның құрамында танылады.

Кейіннен гудвил құнсызданудан болған жинақталған шығындар шегеріліп, бастапқы күн бойынша бағаланады. Бизнесі біріктіру кезінде сатып алынған гудвилді құнсыздану мәніне тексеру мақсаттары үшін, гудвил компаниялар Тобы сатып алған күннен бастап Топтың ақша ағындарын генерациялайтын әрбір бөлімшесіне бөлінеді, олар сатып алынатын компанияның басқа активтері немесе міндеттемелері көрсетілген бөлімшелерге жататын-жатпайтындығына қарамастан, бизнестің бірігуінен пайда алады.

Егер гудвил ақша ағындарын генерациялайтын бөлімшенің бір бөлігін құраса, және осы бөлімшенің бір бөлігі шығып қалса, шығарылатын қызметке жататын гудвил оның шығарылуынан келетін пайданы немесе шығынды анықтау кезінде осы қызметтің ағымдағы құнына қосылады. Осындай жағдайларда шығып қалған гудвил шығып қалған қызметтің құны мен ақша ағындарын генерациялайтын бөлімшенің қалған бөлігінің құнының қатынасы негізінде бағаланады.

Жалпы бақылаудағы тараптардан еншілес ұйымдарды сатып алу

Жалпы бақылаудағы тараптардан еншілес ұйымдарды (мемлекет бақылайтын кәсіпорын) сатып алуды есепке алу үлестерді біріктіру әдісі бойынша жүргізіледі.

Жалпы бақылаудағы еншілес ұйым берген активтер мен міндеттемелер берген күнгі берген компанияның (алдыңғы несі) есептілігінде олардың теңгерім құны бойынша осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі. Алдыңғы несінен ұйымды бастапқы сатып алған кезде пайда болатын гудвил осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте де көрсетіледі. Алдыңғы несінің гудвилін қоса алғанда, таза активтердің жалпы теңгерім құны мен төленген қаражат сомасы арасындағы айырма меншік капиталды түзету ретінде осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте ескерілген.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік егер еншілес ұйымды Топ оны бастапқыда Алғашқы несі сатып алған күні сатып алғандай жасалды.

Бар еншілес компаниялардағы үлестің өзгеруі

Бар еншілес ұйымдағы иелену үлесінің сатылатын немесе сатып алынатын бақылау сақталынатын мәмілелерде еншілес ұйымның таза активтерінде иеліктен шығарылатын немесе сатылып алынатын үлестің теңгерім құны мен сату құнының немесе осы үлесті сатып алу құнының арасындағы айырма бөлінбеген пайданың ұлғаюм немесе кемуі ретінде көрсетіледі.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)

Сату үшін арналған ретінде жіктелген активтер және тоқтатылған қызмет

Сату үшін арналған ретінде жіктелген активтер мен шығу топтары сатуға арналған шығындар шегеріліп, екі мәнің – теңгерімдік құн мен әділ құнның азы бойынша бағаланады. Айналымнан тыс активтер мен шығу топтары, егер олардың теңгерімдік құны жалғасқан пайдалану нәтижесінде емес, сату бойынша сату бойынша мәміле арқылы өтелуге жатса, сату үшін арналған болып жіктеледі. Бұл шарт егер сату мүмкіндігі жоғары, ал актив немесе шығу тобы өзінің ағымдағы жағдайында жедел сатылуы мүмкін болса, сақталған болып саналады. Басшылықтың оған қатысты жіктелген күннен бастап бір жыл ішінде аяқталған сату мәмілесі ретінде тану өлшемдеріне сәйкес күтілуге тиіс сатып алуды жасауға бекем ниеті бар.

Есепті кезең ішіндегі, сондай-ақ өткен жылдың салыстырмалы кезеңі ішіндегі жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте тоқтатылған қызметтен кірістер мен шығыстар, егер тіпті сатқаннан кейін Топ еншілес ұйымдағы азшылық үлесін сақтағанның өзінде әдеттегі кірістер мен шығыстардан жеке ескеріледі. Салықтар шегерілгеннен кейінгі пайда немесе шығын жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте жеке ұсынылады.

Сату үшін арналған ретінде жіктелгеннен кейін негізгі құралдар амортизациялануға жатпайды.

Минералдық ресурстарды барлау және игеру жөніндегі активтер (мұнай-газ және тау-кен активтері)

Жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу жөніндегі шығындар

Жер қойнауын пайдалану (барлау және өндіру) құқығын сатып алу жөніндегі шығындар қол қою бонустарын, тарихи шығындарды, экологиялық және әлеуметтік бағдарламаларға жұмсалған міндетті шығыстарды қамтиды және кен орнын барлау және бағалау сатысында жер қойнауын пайдалану құқығы ретінде материалдық емес активтердің құрамында капиталдандырылады. Жер қойнауын пайдалану құқығын алуға дейін ұшыраған осындай шығындар да тиісті құқықты Қор компаниясы алады деген негізді сенімділігі болған кезде барлау және бағалау сатысында кен орнын жер қойнауын пайдалану құқығы сияқты капиталдандыруға жатады. Жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу шығындарын есепке алу кен орны бөлінісінде жүргізіледі. Әрбір құқық объектісі жыл сайын құнсыздану мәніне қаралады. Егер объекті бойынша болашақтағы жұмыстар жоспарланбаған жағдайда, жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу шығындардың қалған сальдосы есептен шығарылады. Экономикалық негізделген алынатын қорлар («дәлелденген қорлар» немесе «коммерциялық қорлар») табылған жағдайда, амортизация құқығы тоқтатылады. Кен орындарында коммерциялық өндіріс басталғаннан бастап жер қойнауын пайдалану құқығы (қалған шығындар) негізгі құралдар құрамына көшіріледі және дәлелденген қорлардың жалпы сомасы негізге алына отырып, іс жүзіндегі өндіріс бойынша өндірістік әдіс бойынша амортизацияланады.

Барлау және бағалау жөніндегі шығындар (аяқталмаған құрылыс)

Барлау және бағалау жөніндегі шығындар геологиялық және геофизикалық шығыстарды; барлау ұнғымаларына тікелей жататын шығындарды; ашу жұмыстарын; әкімшілік нақты кен орнына жатқызуға болатын бағалау жөніндегі өзге де шығыстарды қамтиды. Мұндай шығындар жалақыны, материалдар мен жанармайды, бұрғылау станоктарының құны мен мердігерлерге төлемдерді қамтиды. Геологиялық және геофизикалық шығыстарды қоспағанда, барлау және бағалау жөніндегі шығындар аяқталмаған құрылыс ретінде негізгі құралдардың құрамында капиталдандырылады, есеп кен орындары бөлінісінде жүргізіледі, амортизация есептелмейді. Егер минералдық ресурстар табылмаса, бұл құнсыздану куәлігі болуы мүмкін. Барлық капиталдандырылған шығындар кемінде жылына бір рет коммерциялық зерттеу немесе табылғаннан пайда алудың қандай да бір тәсілі туралы ниетті растау үшін техникалық, коммерциялық және басқару тексеруіне жатады. Керісінше жағдайда шығындар шығыстарға шығарылады.

Минералдық ресурстардың қорлары дәлелденгенде және игеруді жалғастыруға шешім қабылданғанда, тиісті шығындар мұнай-газ немесе тау-кен активтерінің кіші сыныптарына көшіріледі.



Handwritten signature and stamp at the bottom right of the page.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Минералдық ресурстарды барлау және игеру жөніндегі активтер (мұнай-газ және тау-кен активтері) (жалғасы)

Барлау және өндіру шығындары (мұнай-газ және тау-кен активтері)

Барлауға және өндіруге жұмсалатын шығындар бұрын капиталдандырылған және игерудің басында қайта жіктелген жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу шығындарын және барлау және бағалау шығындарын; бұрғылау нәтижелеріне қарамастан пайдалану ұнғымаларын бұрғылауға; полигондар салуға; кен орындарындағы минералдық ресурстарды өндіру, жинау және дайындау үшін қажетті жерүстілік технологиялық құрылыстар салуға арналған шығыстарды; кен орындарында коммерциялық өндіру ұйымдастыру барысында жұмсалған өзге де шығындарды; ұнғымаларды консервациялауға және учаскелерді қалпына келтіруге арналған капиталдандырылған дисконтталған шығындарды қамтиды. Барлау және өндіру шығындары негізгі құралдардың (мұнай-газ және тау-кен активтері) құрамында капиталдандырылады, есеп кенорныдары бөлінісінде жүргізіледі. Барлау және өндіру шығындары өндірістік әдіспен мынадай тәртіппен жүргізіледі: (1) кен орындарын пайдаланудан шығаруға жұмсалған дисконтталған шығындарды қосатын жер қойнауын пайдалану құқығын алу шығындары, дәлелденген қорлардың жалпы сомасы бойынша амортизацияланады, (2) кен орындарын игеруге жұмсалған қалған шығындар дәлелденген игерілген қорлардың есебінен амортизацияланады. Мұнай-газ және тау-кен активтерінің кен орындарының пайдалы қызмет мерзімінен айтарлықтай ерекшеленетін пайдалы қызмет мерзімі бар кейбір объектілері (жерүстілік технологиялық құрылыстар мен жабдықтар) тура сызықты әдіс пайдаланыла отырып, пайдалы пайдалану мерзімі ішінде амортизацияланады.

Мұнай-газ және тау-кен активтерінің тозуы (негізгі құралдар мен материалдық емес активтер құрамында)

Мұнай-газ және тау-кен активтері кен орындарында коммерциялық өндіру басталғаннан бастап іс жүзіндегі өндіру бойынша тозуды есептеудің өндірістік әдісі пайдаланылып амортизацияланады. Мұнай-газ және тау-кен активтерінің кен орындарының пайдалы қызмет мерзімінен айтарлықтай ерекшеленетін пайдалы қызмет мерзімі бар кейбір объектілері (жерүстілік технологиялық құрылыстар мен жабдықтар) тура сызықты әдіс пайдаланыла отырып, пайдалы пайдалану мерзімі ішінде амортизацияланады. Кен орындарын пайдаланудан шығаруға жұмсалған дисконтталған шығындарды қосатын жер қойнауын пайдалану құқығын алу шығындары, дәлелденген қорлардың жалпы сомасы бойынша амортизацияланады. Кен орындарын игеруге жұмсалған қалған шығындар дәлелденген игерілген қорлардың есебінен амортизацияланады.

Негізгі құралдар

Бастапқы тану кезінде негізгі құралдар бастапқы құны немесе бұрын ҚЕХС алғашқы болып қабылдаған Топтың кейбір ұйымдарына қатысты бастапқы құн бойынша бағаланады. Кейіннен негізгі құралдар жинақталған тозу, ескіру және құисыздану алынған құны бойынша ескеріледі. Шаруашылық тәсілмен құрылған активтердің құны материалдардың құнын, тікелей еңбек шығындарын және өндірістік жүктеме шығыстарының тиісті үлесін қамтиды. Мұнай-газ активтерінен басқа негізгі құралдар негізінен мынадай негізгі құралдардың кластарын қамтиды, олар мына пайдалы қызмет мерзімі ішінде тіке желілік әдіспен амортизацияланады:

Құбыржолдар мен қайта өңдеу активтері	4-100 жыл
Ғимараттар мен құрылыстар	5-100 жыл
Темір жолдар мен инфрақұрылым	10-80 жыл
Тау-кен активтері активы	40 жыл
Машиналармен жабдықтар және көлік құралдары	2-50 жыл
Өзгелері	3-40 жыл

Негізгі құралдардың объектілері ірі ауқымды техникалық тексерудің мәні болып табылғанда, шығындар 16 БЕХС-да белгіленген тану өлшемдерін сақтау талабы кезінде ауыстыру ретінде негізгі құралдардың теңгерім құнында танылады.



Самұрық-Қазына

12/2022

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Негізгі құралдар (жалғасы)

Негізгі құралдардың объектісін тану ол істен шыққаннан кейін немесе оны пайдаланудан не істен шығуынан болашақ экономикалық пайда алу күтілмейтін болса, тоқтатылады. Активті тану тоқтатылған кезде пайда болған кез келген кірістер немесе шығыстар (істен шығу мен активтің қалдық құнынан түскен таза түсімдер арасындағы айырма ретінде есептелген) активті тану тоқтатылған есепті кезеңдегі кірістер мен шығыстар туралы есепке енгізіледі.

Активтің қалдық құны, пайдалы қызмет мерзімі және амортизациялау әдісі әрбір қаржы жылының аяғында қажеттілік болғанда қайта қаралады және түзетіледі.

Материалдық емес активтер

Бөлек сатып алынған материалдық емес активтерді бастапқы тану кезінде сатып алу құны бойынша ескеріледі. Ұйымдарды біріктіру бойынша операциялар шеңберінде сатып алынған материалдық емес активтердің құны сатып алу күнгі әділ құнды білдіреді. Материалдық емес активтерді бастапқы танығаннан кейін кез келген жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болатын кез келген жинақталған шығынды шегере отырып, сатып алу құны бойынша ескеріледі. Кен көзін игеруге капиталдандырылған шығындарды қоспағанда, өз күштерімен құрылған материалдық емес активтер капиталдандырылмайды және тиісті шығыстар шығыстар пайда болған сол кезеңде кірістер мен шығыстар туралы шоғырландырылған есепте танылады. Материалдық емес активтердің пайдалы қызмет мерзімі шектеулі немесе шектеусіз ретінде анықталады. Пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер қызметтің осы мерзімі ішінде амортизацияланады және материалдық емес актив құнсыздануы мүмкін көрсеткіш болғанда құнсыздану мәніне бағаланады. Амортизациялау кезеңі және пайдалы қызметтің мерзімі шектелген материалдық емес активтер үшін амортизация әдісі кем дегенде әрбір есепті жылдың аяғында қайта қаралады. Пайдалы қызметтің күтілетін мерзіміне немесе материалдық емес активтен түсетін алдағы экономикалық пайданың күтілетін көлеміне өзгерістер амортизация кезеңіне өзгерістер немесе мән-жайлар бойынша амортизация әдісі арқылы ескеріледі және бухгалтерлік бағалауға өзгерістер ретінде қаралады. Қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтердің амортизациясы бойынша шығыстар материалдық емес активті белгілеуге сәйкес шығыстар құрамында кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады. Пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер негізінен пайдалы қызметтің мынадай мерзімі ішінде тікелей әдісімен амортизацияланатын активтердің мынадай сыныптарын қамтиды:

Лицензиялар	2-20 жыл
Бағдарламалық қамтамасыз ету	2-10 жыл
Жер қойнауын пайдалану құқығы	18-45 жыл
Өзгелері	2-20 жыл

Қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер амортизацияланбайды, бірақ жыл сайын құнсыздануға тексеріледі немесе құнсыздану көрсеткіштері болғанда және қажет болған кезде өтелетін шамаға дейін есептен шығарылады.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Топ активтерді немесе активтер тобын оқиға немесе жағдаяттардағы өзгерістер активтік теңгерімдік құны өтелмейтіндігін көрсеткен жағдайларда құнсыздану мәніне бағалайды. Жекелеген активтер негізінен ақша ағындарына қарамастан, басқа активтер топтарымен генерацияланатын сәйкестендірілген ақша ағындары бар ең төменгі деңгейде құнсыздануға бағалау мақсаттары үшін топтастырылады. Егер құнсызданудың осындай көрсеткіштері болған жағдайда, немесе активтер топтарын құнсыздануға жыл сайын тестілеу талап етілген кезде, Топ активтің өтелген құнын бағалауды жүзеге асырады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы (жалғасы)

Активтер тобының өтелген құны оны сатуға кеткен шығыстарды шегергенде әділ құнның және оның пайдалану құнының ең көбі болып табылады. Активтер тобының теңгерімдік құны оның өтелетін құнынан асып кеткен жағдайда, активтер тобы құнсыздануға жатады және активті өтеу құнына дейін төмендетуге арналған резерв құрылады. Пайдалану құнын бағалау кезінде күтілетін ақша ағындары активтер топтарына тән тәуекелдерге түзетіледі және ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін салық салуға дейінгі дисконттау ставкасы пайдаланыла отырып, ағымдағы құнға дисконтталады. Бағалау бұрын танылған құнсыздану жөніндегі резервтер ендігі жоқ немесе азайды дегеннің қандай да бір көрсеткішінің бар-жоқтығына қатысты әрбір есептілік күні жүргізіледі. Егер ондай көрсеткіштер бар болса, онда өтелетін құн бағаланады. Құнсыздану жөніндегі соңғы резерв танылған сәттен бастап активтің өтелетін құнын айқындау үшін пайдаланылған бағалауларда өзгерістер болса ғана құнсыздану бойынша бұрын танылған резерв сторнирланады. Мұндай жағдайда, активтің қалдық құны өтелетін құнға дейін ұлғаяды. Активтің ұлғайтылған құны, егер алдыңғы кезеңдерде құнсыздану жөніндегі резерв танылмаған болса, тозуды немесе амортизацияны шегергенде анықталған теңгерімдік құннан аспайды. Мұндай сторнирлау пайда және шығындар туралы шоғырландырылған есепте танылады.

Сторнирлау өткізілімі жүргізілгеннен кейін келесі кезеңдерде қалдық құны шегеріле отырып, активтің қайта қаралған теңгерімдік құнын бөлу үшін амортизация жөніндегі шығыстар жүйелі негізде пайдалы қызметінің қалған мерзімі ішінде түзетіледі.

Гудвилдің құнсыздануын бағалау кезінде мынадай үдеріс қолданылады:

Әрбір есепті күні Топ гудвилдің құнсыздану белгілерінің болуын бағалайды. Гудвил жыл сайын және жағдаяттар теңгерімдік құнның құнсыздануының мүмкіндігін көрсеткенде құнсыздану белгілерінің болуына тестіленеді.

Гудвилдің құнсыздануы оған гудвил жататын ақша ағындарын генерациялайтын өтелетін бірліктер сомасын бағалау арқылы айқындалады. Егер оған гудвил жататын ақша ағындарын генерациялайтын өтелетін бірліктер сомасы оның теңгерімдік құнынан аз болса, онда құнсызданудан болған шығын танылады. Құнсызданудан болған шығын болашақ кезеңдерде қалпына келтірілмейді.

Қаржы активтері

Топтың инвестициялары өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар немесе сату үшін қолда бар инвестициялар кіріс немесе шығын арқылы әділ құн бойынша көрсетілетін қаржы активтері ретінде жіктеледі. Бастапқыда инвестициялар әділ құн бойынша бағаланады. Егер инвестициялар кіріс немесе шығын арқылы әділ құн бойынша көрсетілетін қаржы активтері ретінде жіктелмесе, онда есептілікте көрсеткен кезде олардың әділ құнына онымен тікелей байланысты мәміле жөніндегі шығындар қосылады. Топ өзінің қаржылық инвестицияларының жіктемесін бастапқы танылғаннан кейін анықтайды. Барлық сатып алынған және сатылған инвестициялар есеп айырысу күнінде, яғни инвестициялар Топқа берілген немесе Оларды Топ берген күні танылады.

Тіркелген немесе төлем мөлшерін анықтауға икемді және өтеудің тіркелген мерзімді туынды емес қаржы активтері, егер Топ оларды өтеу мерзіміне дейін ұстауға ниетті және қабілетті болған жағдайда, өтегенге дейін ұсталатын ретінде жіктеледі.

Қарыздар мен дебиторлық берешек тіркелген немесе төлем мөлшерін анықтауға икемді белсенді нарықта баға белгіленбейтін өнімсіз қаржы активтері болып табылады. Мұндай активтер пайыздың тиімді ставка әдісін пайдалана отырып, амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі. Мұндай активтер бойынша пайда мен шығындар тану тоқтатылған сәтте немесе мұндай активтер құнсызданған жағдайда, сондай-ақ амортизация арқылы кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетіледі.

Сату үшін қолда бар инвестициялар сату үшін қолда бар ретінде жіктелетін және жоғарыда аталған кез келген үш санатқа енгізілмеген туынды емес қаржы активтерін білдіреді.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қаржы активтері (жалғасы)

Есепте бастапқы көрсетуден кейін сату үшін қолда бар инвестициялар әділ құн бойынша бағаланады, бұл ретте, пайда мен шығындар инвестицияларды тану немесе құнсыздандыру тоқтатылған сәтке дейін капитал құрамында бөлек құрауыш ретінде көрсетіледі. Капитал құрамында бұрын көрсетілген жиынтық пайда немесе шығын кірістер мен шығыстар туралы есепке енгізілген жағдайда. Үлестік инструменттерге байланысты құнсызданудан болатын шығындарды қалпына келтіру кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетілмейді. Борыштық инструменттерге байланысты құнсызданудан болатын шығындар пайда немесе шығын құрамында түзетіледі, егер инструменттің әділ құнынан арту кірістер мен шығыстар туралы есепте құнсызданудан болатын шығынды танығаннан кейін болған оқиғаға объективті түрде жатқызылуы мүмкін.

Ұйымдасқан қаржы нарықтарында белсенді айналымдағы инвестициялардың әділ құны есеп күнгі саудалар аяқталған сәттегі сатып алуға нарықтық баға белгілеу бойынша анықталады. Нарықта белсенді айналымы жоқ инвестициялардың әділ құны бағалау әдістерін пайдалана отырып, оның ішінде нарықтық жағдайларда жасалған мәмілелер уақыты бойынша сонғысымен ұқсас бойынша, сондай-ақ іс жүзінде қаралатын инструментке ұқсас немесе дисконтталған акция ағындарын талдауды ескере отырып, қаржы инструментінің ағымдағы нарықтық құны негізінде анықталады.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Әрбір есепті күні Топ қаржы активінің немесе қаржы активтері тобының құнсыздануының болған-болмағанын айқындайды.

Амортизациялық құн бойынша ескерілетін активтер

Егер амортизациялық құн бойынша ескерілетін активтер бойынша құнсызданудан болатын шығындардың пайда болуы туралы объективті куәлік болса, шығынның сомасы активтің теңгерімдік құны мен қаржы активі бойынша бастапқы тиімді сыйақы ставкасы (яғни бастапқы таныған кезде есептелген тиімді пайыздық ставка бойынша) бойынша дисконтталатын болашақта күтілетін акция ағындарының (әлі туындамаған болашақтағы кредиттік шығындарды қоспағанда) арасындағы айырма ретінде бағаланады. Активтің теңгерімдік құны резерв пайдаланыла отырып төмендетілуі тиіс. Шығынның сомасы пайда немесе шығындарда танылады.

Егер кейінгі кезеңде құнсызданудан болатын шығын сомасы азайса, онда бұндай азаю құнсыздану танылғаннан кейін жүргізілген оқиғаларға объективті түрде байланысты болуы мүмкін, құнсызданудан болған бұрын танылған шығын қалпына келтіріледі. Құнсызданудан болған шығынды кез келген келесі қалпына келтіру пайда мен шығындар туралы есепте активтің теңгерімдік құны бұл активтің қалпына келтірілу күніндегі амортизациялық құнынан аспайтындай көлемде танылады.

Егер Топ шот-фактураның бастапқы шарттарына сәйкес өзіне тиесілі бүкіл соманы алмайтынының объективті куәлігі болса (мысалы, дебитордың төлем қабілетсіздігі немесе басқа да елеулі қаржылық қиындықтары мүмкіндігі), сауда-дебиторлық берешек бойынша құнсыздану резерві жасалады. Дебиторлық берешектің теңгерімдік құны резерв шотын пайдалану арқылы азайтылады. Егер құнсызданған берешек үмітсіз болып саналса, оларды тану тоқтатылады.

Сату үшін қолда бар қаржы инвестициялары

Егер сату үшін қолда бар актив құнсызданса, оны сатып алуға кеткен шығындар (негізгі сома мен амортизация төлемдерін шегергенде) мен бұрынпайда мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте танылған оның ағымдағы әділ құны арасындағы айырма капиталдан пайда және шығындар туралы есепке көшіріледі. Сатуға арналған ретінде жіктелген үлестік құралдар бойынша құнсызданудағы бұрын танылған шығынды қалпына келтіру пайда мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте танылмайды. Борыштық құралдар бойынша құнсызданудан болған шығындарды қалпына келтіру, егер құралдың әділ құнының ұлғаюы пайда мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте құнсызданудан болған шығындар танылғаннан кейін болған оқиғамен объективті түрде байланыстылығы мүмкін болса, пайда мен шығындар арқылы жүзеге асырылады.



Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom right of the page.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Туынды қаржы құралдары

Өзінің әдеттегі қызметі барысында Топ шикізат тауарларына бағанын құбылуына байланысты өз тәуекелін хеджирлеу үшін валюта нарықтары мен капитал нарықтарында фьючерстерді, форвардтарды, своптар мен опциондарды қоса алғанда әртүрлі туынды қаржы құралдарымен, мұнай шикізаты бойынша форвардтық және своп келісім-шарттармен операцияларды жүзеге асырады. Мұндай қаржы құралдары негізінен сауда мақсаттары үшін ұсталынады және бастапқыда қаржы құралдарын тану саясатына сәйкес танылады, ал кейіннен олардың әділ құны бойынша бағаланады. Әділ құн тиісті құралдардың ағымдағы нарықтық және келісім-шарттық бағалары мен басқа да факторлар назарға алынатын тіркелген биржа бағасының немесе баға модельдерінің негізінде есептеледі. Туынды қаржы құралдары әділ құн оң болып табылғанда активтер ретінде (іске асырылмаған кіріс) және әділ құн теріс болып табылғанда міндеттеме ретінде (іске асырылмаған шығын) ескеріледі. Көрсетілген құралдармен жасалатын пайдалар мен шығындар жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі.

Қорлар

Қорлар өзіндік құнының ең аз мәні немесе таза өткізу құны бойынша бағаланды. Өзіндік құн қорларды жеткізуге және ағымдағы жағдайға келтіруге байланысты шығындарды қамтиды. Таза өткізу құны аяқтауға шығындарды және өткізуге есеп айырысу шығындарын шегере отырып, қарапайым қызмет барысында қорларды өткізу бағасын бағалауды білдіреді. Шығындарды есептеп шығарудың ұқсас формуласы ұқсас сипаты және белгіленімі бар барлық қорлар үшін пайдаланылады. Операциялық Мұнай мен газ және Энергетикалық сегменттердің қорлары ФИФО әдісі негізінде бағаланады. Барлық қалған қорлар орташа салмақталған құн негізінде бағаланады.

Ақша және оның баламалары

Ақша және оның баламалары кассадағы қолма-қол ақшаны, мерзімді салымдарды, бұрын айтылған ақша қаражаты сомасына еркін айырбасталатын және олардың құнының өзгеруіне байланысты тәуекелдің елеусіз деңгейіне расталған өтеу мерзімі үш айдан аспайтын қысқа мерзімді және өтімділігі жоғары инвестицияларды қамтиды.

Қарыздар және тартылған қаражат

Қарыздар бастапқыда мәміле бойынша келтірілген шығындарды шегере отырып, әділ құн бойынша танылады. Келесі кезеңдерде қарыздар амортизацияланған құн бойынша бағаланады: алынған қаражаттың (мәміле жөніндегі шығыстарды шегергенде) әділ құны мен өтеу сомасы арасындағы айырма жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте пайыздың тиімді ставкасы пайдаланыла отырып, қарыз берген мерзім ішінде көрсетіледі. Егер топ төлемді есепті күннен кейін кем дегенде 12 айға кейінге қалдыруға сөзсіз құқылы болмаса, қарыздар ағымдағы міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Шығарылған қаржы құралдары немесе олардың құрамдас бөліктері, егер шарттық келісімнің нәтижесінде Топтың не ақша қаражатын немесе өзге де қаржы активтерін қою, не міндеттемені ақша қаражатының немесе басқа да қаржы активтерінің тіркелген сомасын меншікті үлестік құралдардың тіркелген санына айырбастау арқылы өзге түрде орындау міндеттемесі болады. Мұндай құралдар Үкіметтің қаражатын және мәмілемен тікелей байланысты шығындарды шегере отырып алынған қаражаттың әділ құны бойынша бастапқыда ескерілетін кредиттік мекемелерден алынған қарыздарды қамтиды. Кейіннен алынған қаражат амортизациялық құн бойынша көрсетіледі.

Жіктелетін активті сатып алуға, оның құрылысына немесе өндірісіне тікелей жататын қарыздар бойынша шығындар осындай актив құнының бір бөлігі ретінде капиталдандырылады. Қарыздар бойынша өзге де шығындар туындаған сәттегі шығыстар ретінде танылады.



Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom right of the page.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Айырбасталатын борыштық құралдар

Міндеттеменің сипаттамасы бар кәсіпорындарды біріктіру кезінде сатып алынған айырбасталатын борыштық құралдардың құрамдас бөлігі мәміле жөніндегі шығындар шегеріле отырып, бухгалтерлік теңгерімде міндеттеме ретінде танылады. Міндеттеме құрамдас бөлігінің әділ құны осыған ұқсас айырбасталмайтын міндеттемелер үшін қолданылатын нарықтық ставка бойынша анықталады; және бұл сома айырбастау немесе сатып алу кезінде өтеуге дейін амортизациялық құн бойынша бағаланатын қаржы міндеттемесі ретінде жіктеледі.

Кәсіпорындарды біріктіру кезінде туындайтын қалған азшылық үлесі бойынша опциондар

Егер кәсіпорындарды біріктіру кезінде Топ опцион тарабына айналса, сатып алынған кәсіпорындағы азшылықтың қалған үлесі бойынша пұты Топ мұндай опционда осындай азшылық үлесіне меншік құқығымен байланысты пайда мен тәуекелдерге қатысу беретіндігін бағалайды.

Қалған акциялары бойынша пұт опционы үлестік иелену пайдалары мен тәуекелдеріне қол жетімділік беретіні анықталғанда, кәсіпорындар бірлестігі опционмен келісілген пұттың сатып алынуы негізінде ескеріледі. Пұт опционы бойынша миноритарлық акционерлерге арналған міндеттеменің әділ құны кәсіпорындар бірлестігі құнының бөлігі ретінде танылады. Өзге жағдайда азшылық үлесіне жатқызылатын ретінде қарастырылатын осындай құн мен таза активтердегі үлестер арасындағы кез келген айырма гудвилл құрамында көрсетіледі. Кейіннен жарияланған және осындай миноритарлық акционерлерге төленген кез келген дивидендтер пайда мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте тікелей көрсетіледі.

Кейіннен қаржылық міндеттеме БЕХС 39 талаптарына сәйкес бағаланады. Қаржы міндеттемесінің әділ құнына өзгерістер, сондай-ақ кез келген қаржылық төлемдерпайда мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте тікелей көрсетіледі.

Кәсіпорындарды біріктіру кезінде туындайтын сатып алған үлес бойынша опциондар

Егер инвестицияларды сатып алу кезінде Қор үшінші тарапқа кәсіпорында сатып алған үлес бойынша колл опциондарын берсе, Қор осындай опционға қатысу үшінші тарапқа осындай үлеске меншік құқығына байланысты пайда мен тәуекелдерге қол жетімділік беретінін-бермейтінін бағалайды.

Егер сатып алған үлес бойынша колл опциондары үшінші тарапқа үлестік иеленудің пайдасы мен тәуекелдеріне қол жетімділік бермеген жағдайда бұл опцион Қордың елеулі ықпалын анықтау кезінде ескерілмейді.

Қор үшін опцион бойынша міндеттемелердің әділ құны сатып алынған инвестициялар құнының бір бөлігі ретінде танылады. Кейіннен қаржылық міндеттеме БЕХС 39 «Қаржы құралдары: Тану және Бағалау» талаптарына сәйкес бағаланады. Қаржылық міндеттеменің әділ құнындағы өзгерістер, сондай-ақ осы опциондарды іске асырумен байланысты кез келген кірістер немесе шығыстар жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте ескеріледі.

Қаржы активтері мен міндеттемелерін тануды тоқтату

Қаржы активтері

Қаржы активтері (немесе, қолданылуына қарай – қаржы активінің бөлігі немесе ұқсас қаржы активтері тобының бөлігі), егер:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі аяқталса;
- Топ активтен ақша ағындарын алу құқығын сақтаса, бірақ қайта бөлу туралы келісімге сәйкес үшінші тарапқа елеулі кешігусіз оларды толығымен беру міндеттемесін қабылдаса; немесе
- Топ өзінің активтен ақша ағындарын алуға арналған құқықтарын берсе және не (а) активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақы берсе, не (б) бермесе, бірақ активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыларды өзінде сақтаса, алайда активтерге бақылауды берсе бухгалтерлік теңгерімде ескерілуін тоқтатады.

Қаржылық міндеттемелер

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса, немесе оның қолданылу мерзімі аяқталса, қаржылық міндеттеме бухгалтерлік теңгерімде танылуын тоқтатады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қаржы құралдарын өзара есепке алу

Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алуға, ал нетто-сума:

- қазіргі сәтте жүзеге асырылатын табылған сомаларды өзара есепке алуға арналған заңды құқық болған кезде;
- нетто-негізде есеп жүргізу, не активтерді сату және осымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеу ниеті болған кезде ғана шоғырландырылған қаржылық теңгерімде көрсетілуге жатады.

Қаржы құралдарының әділ құны

Олармен сауда әрбір есепті күні белсенді нарықтарда жүзеге асырылатын қаржы құралдарының әділ құны мәміле бойынша шығындар шегерілместен нарықтық баға белгіленімдері немесе дилерлердің баға белгіленімдері (ұзын позициялар үшін сатып алуға арналған баға белгіленімдері және қысқа позицияларды сатуға арналған баға белгіленімдері) негізге алынып анықталады.

Олармен сауда белсенді нарықта жүзеге асырылмайтын қаржы құралдары үшін әділ құн тиісті бағалау әдістемелерін қолдану жолымен анықталады. Мұндай әдістемелер мыналарды қамтуы мүмкін:

- жақында коммерциялық негізде жүргізілген мәмілелердің бағаларын пайдалану;
- ұқсас құралдардың ағымдағы әділ құнын пайдалану;
- дисконтталған ақша ағындарын талдау, не бағалаудың басқа да үлгілері.

Қаржы құралдарының әділ құнын талдау және оны анықтаудың әдістері туралы қосымша ақпарат 40-ескертемеде келтіріледі.

Жалдау

Операциялық жалдау

Жалдау объектісіне меншік құқығына байланысты тәуекелдер мен пайданы жалға алушы іс жүзінде сақтаған кезде мүлікті жалдау операциялық жалдау ретінде жіктеледі. Операциялық жалдау шарты бойынша төлемдер жалдау мерзімі ішінде жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте шығыстарға тепе-тең есептен шығарылады.

Қаржылық жалдау

Топ жалданған мүліктің әділ құнына тең сомада немесе егер бұл сома әділ құннан төмен болса, ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны бойынша жалдау мерзімі басталған күнгі шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімде активтер мен міндеттемелердің құрамында қаржылық жалдау шарттарын таниды. Дисконттау коэффициенті ретінде ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құнын есептеу кезінде, егер мұндай ставканы анықтау мүмкін болып табылса, жалдау шарты бойынша пайыздың ішкі ставкасы пайдаланылады. Өзге де жағдайларда, Топтың қарыз қаражаты бойынша еспелі ставка пайдаланылады. Бастапқы төте шығындар актив құрамында ескеріледі.

Жалдау төлемдері міндеттемелерді қаржыландыру және өтеу бойынша шығыстар арасында бөлінеді. Қаржыландыру бойынша шығыстар жалдау мерзімі ішінде әрбір есепті кезеңге міндеттемелердің қалдығына есептелетін тұрақты мерзімді пайыз ставкасы бойынша шығыстарды көрсетуді қамтамасыз ететіндей түрде есепті кезеңдерге жатқызылады.

Қаржылық жалдау активке қатысты амортизация бойынша шығыстың ұлғаюына, сондай-ақ әрбір есепті кезеңге қаржылық шығыстарға әкеледі. Жалға алынатын активке қатысты амортизация саясаты меншік активтерді амортизациялау жөніндегі саясатқа сәйкес келеді.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Резервтер

Активтің істен шығуы (пайдаланудан шығару) бойынша міндеттеме

Пайдаланудан шығаруға резервтер Топтың жабдықты немесе тетікті демонтаждау және көшіру бойынша және жабдық болған учаскені қалпына келтіру бойынша міндеттемесі болғанда, сондай-ақ мұндай резервке пайымды бағалауды жүзеге асыру мүмкін болғанда дисконттау негізінде толық көлемде танылады.

Танылған сома жергілікті шарттар мен талаптарға сәйкес анықталған бағаланған болашақ шығыстардың ағымдағы құнын білдіреді. Сондай-ақ сомасы резервтің мөлшеріне балама тиісті негізгі құрал құрылады. Соның салдарынан, осы актив өндірістік әдіс негізінде өндірістік құралдар және тасымалдау құралдары бойынша күрделі шығындар шеңберінде амортизацияланады.

Міндеттемелерді өтеу үшін қажетті экономикалық пайда негізінде жататын есепті мерзімдегі немесе ресурстардың қайту сомасындағы өзгерістердің нәтижесі болып табылған пайдаланудан шығару жөніндегі қазіргі резервті бағалаудағы өзгерістер, немесе дисконттау ставкасындағы өзгеріс мынадай түрде ескеріледі, соның салдарынан:

- (а) резервтегі өзгерістер ағымдағы кезеңге тиісті актив құнына қосылады немесе шегеріледі;
- (б) актив құнынан шегерілген сома оның теңгерім құнынан асып кетпеуі қажет. Егер резервтегі кему активтің теңгерім құнынан асып кетсе, онда асып кету кірістер мен шығыстар туралы есептерде дереу танылады; және
- (в) егер активтің құны ұлғаюға әкелсе, Топ активтің жаңа теңгерім құны толығымен өтелмейтіні осы көрсеткіш болып табылатындығын қарастырады. Егер бұл осындай көрсеткіш болып табылса, Топ оның өтелетін құнын бағалау арқылы құнсыздануға активті тестілеуді жүзеге асырады және 36 БЕХС сәйкес құнсыздану бойынша кез келген шығынды ескереді.

Банк аккредиттері мен кепілдіктеріне резерв

Әдеттегі қызметін жүзеге асыру кезінде Топ аккредиттер, кепілдіктер және акцепттер нысанында қаржылық кепілдіктер береді. Қаржы кепілдіктері шарттары алынған комиссия мөлшерінде «Өзге де міндеттемелер» бабы бойынша әділ құн бойынша бастапқыда қаржы есептілігінде танылады. Бастапқы танылғаннан кейін Топтың кепілдіктің әрбір шарты бойынша міндеттемесі екі шаманың ең көбі бойынша бағаланады: амортизациялық комиссия сомасы немесе кепілдік бойынша туындайтын қаржылық міндеттемені реттеу үшін қажетті шығындардың ең жақсы бағасы.

Қаржы кепілдігі шарттарына байланысты міндеттеменің ұлғаюы пайда және шығындар туралы есепте ескеріледі. Алынған комиссия кепілдік шарты әрекетінің мерзімі ішінде желілік негізде пайда мен шығындарда танылады.

Өзге де резервтер

Резервтер Топтың өткен шақта болған оқиғалардың нәтижесінде ағымдағы (құқықтық немесе іс-тәжірибеден туындаған) міндеттемесі болса, сондай-ақ міндеттемелерді өтеу үшін экономикалық пайдаларға байланысты қаражат ағыны болатын ықтималдық болғанда және осы міндеттеменің тиісті дұрыс бағасы жүргізілгенде қаржы есептілігінде көрсетіледі. Егер Топ резервтің өтелгенін күтсе, мысалы, сақтандыру шарты бойынша, өтеу жеке актив ретінде көрінеді, бірақ өтеу ықтимал болғанда ғана.

Егер ақша қаражатының уақытша құнының әсері мәнді болып табылса, резервтер ақша қаражатының уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін және онда міндеттемеге тән тәуекелдер орынды салықтарды төлегенге дейін ставка бойынша ақша қаражатының күтілетін болашақ қозғалысын дисконттау арқылы есептеледі. Дисконттауды пайдалану кезінде резервтің ұлғаюы уақыттың өтуі салдарынан қаржылық шығындар ретінде танылады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қызметкерлерге сыйақы

Белгіленген жарналармен зейнетақы жоспары

Топ аударымдар ретінде өзінің қызметкерлерінің жалақысынан 10% олардың зейнетақы қорларына ұстайды. Заңнамаға сәйкес қызметкерлер өздерінің зейнетақы төлемдеріне өздері жауапкершілікте болады және Топтың қызметкерлер зейнеткерлікке шыққаннан кейін оларға төлемдер бойынша ағымдағы және болашақтағы міндеттемелері болмайды.

Әлеуметтік салық

Топ Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына сәйкес әлеуметтік салық төлейді. Әлеуметтік салық есептеуге қарай шығыстарға жатады.

Төлемдердің белгіленген мөлшерімен зейнетақы жоспары

Ұжымдық шартқа сәйкес Топ өздерінің қызметкерлеріне еңбек қызметін аяқтағанда («Төлемдердің белгіленген мөлшерімен зейнетақы жоспары») белгілі бір сыйақы төлейді.

Топ олар анықталған сол кезеңде қызметкерлерге сыйақы төлеу бойынша міндеттемелерді қайта бағалаудан туындаған актуарлық кірістер мен шығындарды таниды және 19 «Қызметкерлерге сыйақы» БЕХС-да анықталған бағаға сәйкес сыйақы бойынша шығыстарды және міндеттемені таниды.

Төлемдердің белгіленген мөлшерімен зейнетақы жоспарына сәйкес міндеттемелер және сыйақы бойынша шығыстар болжамдалған шартты бірлік әдісі көмегімен анықталады. Бұл әдіс сыйақы алуға құқықтың қосымша бірлігінен асатын ретінде әрбір жұмыс істелген жылды қарастырады және жиынтық міндеттемені көрсету үшін әрбір бірлікті бөлек өлшейді. Сыйақылар беру бойынша шығыстар Төлемдердің белгіленген мөлшерімен зейнетақы жоспары бойынша сыйақы формуласына сәйкес қызметкерлердің жұмыс өтілі ішінде жиынтық сыйақыны бөлу үшін кірістер мен шығыстар туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі. Бұл міндеттеме валюта мен талап Төлемдердің белгіленген мөлшерімен зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің валютасымен және бағаланған талаптарымен салыстырмалы мемлекеттік облигациялар бойынша сыйақы ставкасына ұқсас дисконт ставкасын қолдана отырып, болашақтағы есеп айырысу ақша қозғалысының ағымдағы құны бойынша өлшенеді.

Төлемдердің белгіленген мөлшерімен зейнетақы жоспары қаржыландырылмайтын болып табылады.

Капитал

Жарымлық капитал

Жай акциялар капитал ретінде жіктеледі. Ұйымдарды біріктіру жағдайларынан басқа, жана акциялар шығаруға қатысты тікелей сыртқы шығындар капитал түсімдері сомасынан шегерім ретінде көрсетілген. Шығарылған акциялардың атаулы құнынан алынған қаражаттың әділ құнының кез келген асып түсуі бөлінбеген кірістің ұлғаюы ретінде танылады.

Бақыланбайтын қатысу үлесі

Бақыланбайтын қатысу үлесі шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімде Қордың акционеріне жататын капиталдан жеке меншікті капиталдың құрамында ұсынылады. Еншілес компанияның шығындары егер тіпті бұл теріс сальдоға әкеліп соқтырған жағдайда да бақыланбайтын қатысу үлесіне жатады.

Дивидендтер

Дивидендтер міндеттемелер ретінде танылады және есепті күнді қоса алғанға дейін жарияланған жағдайда ғана есепті күнді капитал сомасынан шегеріледі. Дивидендтер туралы ақпарат, егер олар есепті күнге дейін ұсынылса, сондай-ақ есепті күннен кейін, бірақ шығаруға шоғырландырылған қаржылық есептілікті бекіткен күнге дейін ұсынылса немесе жарияланса, есептілікте ашып көрсетіледі.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТИЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Капитал (жалғасы)

Үлестік құралдар негізіндегі төлемдер

Топ қызметкерлері үлестік құралдар жөніндегі операцияларға негізделген төлемдер нысанында сыйақы алады. Қызметкерлер өздері жұмыс істейтін еншілес ұйымның үлестік құралдарымен сыйақы алатын қызметтерді ұсынады («олар бойынша үлестік құралдармен жүзеге асырылатын мәмілелер, есептер»).

Олар бойынша есеп үлестік құралдармен жүзеге асырылатын қызметкерлермен жасалған мәмілелердің құны олар берілген күнгі осындай құралдардың әділ құны негізге алына отырып, бағаланады. Әділ құн тиісті бағалау моделінің көмегімен айқындалады.

Үлестік құралдар негізіндегі төлемдер бойынша операциялар бойынша шығыстар онда қызмет нәтижелеріне қол жеткізу шарттары және/немесе белгілі бір мерзімнің еңбек сіңіру шарттары орындалатын кезеңнің ішінде өзге капитал бойынша резервтерде тиісті ұлғаюмен бір мезгілде танылады және қызметкерлер сыйақыға арналған толық құқықтарды алған кездегі күні аяқталады (сыйақы алуға құқықтың көшкен күні). Бұл мәмілелер бойынша жиынтық шығыстар сыйақы ретінде берілетін үлестік құралдар санына қатысты Топтың оңтайлы бағалауының негізінде аяқталған мерзімге теңбе тең міндеттемелер өтелгенге дейінгі әрбір есепті күні танылады. Кезең ішіндегі пайда және шығындар туралы есепте шығыс немесе кіріс кезеңнің басында немесе аяғында танылған жиынтық шығыстың өзгерісін білдіреді.

Оған арналған құқық қызметкерлерге түпкілікті өтетін үлестік құралдармен сыйақы бойынша шығыс танылмайды.

Егер үлестік құралдармен төленетін сыйақының шарттары өзгерсе, шығыс ең төменгі ретінде, егер шарттар өзгермегендей мөлшерде танылады. Бұдан басқа, өзгеріс жөніндегі қосымша шығыс танылады, ол сыйақының жалпы әділ құнын осындай өзгеріс күнінде жүргізілген бағаға сәйкес үлестік құралдармен немесе қызметкер үшін өзге түрде тиімді құралдармен ұлғайтады.

Егер үлестік құралдармен төленетін сыйақының күші жойылса, ол оған арналған құқық күші жойылған күнге өткендегідей болып ескеріледі. Бұл ретте әлі танылмаған шығыстар жедел түрде танылады. Алайда, егер күші жойылған сыйақы жаңа сыйақымен ауыстырылса, және жаңа сыйақы ол ұсынылған күнгі күші жойылған сыйақының орнын толтырған ретінде қарастырылса, күші жойылған және жаңа сыйақы, алдыңғы абзацта сипатталғандай, бастапқы сыйақының өзгерісі жүргізілгендей болып ескеріледі.

Сауда және өзге де кредиторлық берешек

Сауда және өзге де кредиторлық берешек бойынша міндеттеме бастапқы күн бойынша ескеріледі, ол Топтың шотына қойылғанына қарамастан алынған тауарлар мен қызметтер болашақта төленуі тиіс соманың әділ құны болып табылады.

Түсімді тану

Егер Топ экономикалық пайда алады деген мүмкіндік бар болса, және егер түсімнің сенімді бағалануы мүмкін болса, түсім танылады.

Тауарларды сату

Шикі мұнайды, мұнай өнімдерін, газды, уран өнімдері мен басқа да тауарларды сатудан түскен кірістер тауарды жеткізу жүргізілгенде және таусқал мен меншік құқығы сатып алушыға берілгенде танылады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Түсімді тану (жалғасы)

Қызметтер көрсету

Қызметтер көрсетуден түсетін кірістер қызметтер көрсетілген сәтте танылады.

Тасымалдауға жататын қызметтерге қатысты, аяқталу дәрежесі мен кірістің сомасын жеткілікті түрде дәл анықталуы шартымен шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерім күнінде тасымалдаудың аяқталу дәрежесі бойынша танылады. Әлі көрсетілмеген көлік қызметтері үшін тапсырыс берушілерден алынған алдын ала төлем сомалары алу сәтінде тапсырыс берушілерден алынған аванстар құрамында көрсетіледі. Көрсетіліп қойған қызметтерден түсетін күтілетін есепті кіріске шамамен алғанда тең болатын тапсырыс берушілерден алынған аванстар шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімдегі өзге де ағымдағы міндеттемелердің құрамындағы болашақтағы кезеңнің кірістеріне көшіріледі. Болашақтағы кезеңдердің кірістері қызметтердің көрсетілуіне қарай кірістерге жатады.

Клиенттердің әділдігі бағдарламасы бойынша сатып алушылар қосымша балл алатын авиабилеттерді сату көрсетілген қызметтер мен болжанатын награда арасындағыға жатқызылған олардың әділ құны бойынша кіріс операцияларының көп элементі ретінде ескеріледі. Болжанатын награда әділ құн – осы награданы бөлек сатудың құны бойынша бағаланады. Бұл бағалау тауарды сату/қызметтер көрсету сәтіндегі кіріс болып танылмайды, болашақ кезеңнің кірісі ретінде көрсетіледі, және аталған награда пайдаланылғанда және Топтың міндеттемелері толығымен орындалғанда кіріс болып танылады.

Тарифтер белгілеу

Топтың бірқатар еншілес ұйымдары Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу агенттігі (бұдан әрі мәтін бойынша «ТМРА») тарапынан реттеу объектілері болып табылады. ТМРА тарифтерді және тариф ставкаларын есептеу әдістемелерін бекітуге жауап береді, олардың негізінде еншілес ұйымдар өз кірістерінің айтарлықтай бөлігін алады.

Мемлекеттік субсидиялар

Қазақстан Республикасының Үкіметі Компанияның жалғыз акционері болып табылатындығына байланысты Топ Үкімет қандай жағдайларда басты негізде акционер ретінде әрекет ететіндігін бағалай отырып, Үкіметпен барлық транзакцияларды талдайды.

Егер нақты транзакция кезінде Үкіметтің акционер ретінде әрекет ететіндігі белгіленсе, Топтың мұндай транзакцияның нәтижесінде көтерген кез келген пайдасы немесе шығындары тікелей капиталда жарна ретінде немесе акционердің капиталын бөлу деп танылады.

Егер Үкіметтің ерекшелік транзакциясы акционер ретіндегі әрекет ретінде белгіленбесе, мұндай транзакциялар БЕХС 20 «Мемлекеттік субсидияларды есепке алу және мемлекеттік көмек туралы ақпаратты ашу» ережелеріне сәйкес ескеріледі. Мұндай жағдайларда мемлекеттік субсидиялар субсидиялардың алынатындығы және онымен байланысты барлық қажетті жағдайлардың орындалатындығына ақылға қонымды сенімділік болған кезде олардың әділ құны бойынша танылады. Егер субсидия шығыс бабына жатқызылатын жағдайда, ол жүйелі негізде өтемақы төлеуге тиіс тиісті шығыстармен сәйкес келуі үшін қажетті кезең ішіндегі кіріс ретінде танылады. Субсидия активке жататын кезде әділ құн кейінге қалдырылған кіріс есебіне кредиттеледі және тиісті активтің пайдалы қызмет етуінің күтілетін кезеңі ішінде пайда және шығындар туралы есепте тең жыл сайынғы бөліктермен көрсетіледі. Кіріске жататын субсидиялар пайда және шығындар туралы шоғырландырылған есепте операциялық қызметтен түсетін кірістердің құрамында жеке ұсынылған.

Шығыстарды тану

Шығыстар пайда бөлу шамасына қарай танылады және олар есептеу әдісінің негізіне жатқызылған сол кезеңде шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі.



Handwritten signature and stamp at the bottom right of the page.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Табыс салығы

Бір жылға табыс салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы меншік капиталға тікелей жатқызылған баптарға тиісті сол көлемді қоспағанда, кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетіледі және бұл жағдайда, ол меншік капиталда танылады. Үстеме пайдаға салынатын салық табыс салығы ретінде қаралады және табыс салығы бойынша шығыстардың бөлігін құрады. Салық бойынша ағымдағы шығыстар бұл бір жылға салық салынатын кіріс бойынша төлеуге күтілетін салық және өткен жылдарға қатысты төлеуге салыққа қатысты кез келген түзетулер.

Үстеме пайдаға салынатын салық табыс салығы ретінде қаралады және табыс салығы бойынша шығыстардың бөлігін құрайды. Жер қойнауын пайдалануға келісім-шарттарға сәйкес Топ белгілі бір мәндерден асатын пайданың ішкі нормасы кезінде жер қойнауын пайдалануға қолданылатын келісім-шартқа сәйкес белгілі бір шегерімдер сомасына түзетуге жататын салық салудан кейін пайда сомасынан көрсетілген ставка бойынша үстеме пайдаға салық есептейді және төлейді.

Пайданың ішкі нормасы жер қойнауын пайдалануға әрбір келісім-шарт бойынша ақша ағындарының негізінде есептеледі және инфляцияның ұлттық деңгейіне түзетіледі. Кейінге қалдырылған салық корпоративтік табыс салығына да және үстеме пайдаға салық үшін де есептеледі. Үстеме пайдаға салынатын кейінге қалдырылған салық келісім-шарт бойынша төлеуге тиісті үстеме пайдаға салықтың күтілетін ставкасы бойынша жер қойнауын пайдалануға келісім-шарттарға жатқызылған активтер үшін уақытша айырмалар бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсаты үшін активтер мен міндеттемелердің теңгерім құны мен салық салу мақсаты үшін пайдаланылған сома арасындағы уақытша айырмалар бойынша теңгерім бойынша міндеттемелер әдісі бойынша ескеріледі. Мына уақытша айырмалар танылмайды:

- компанияларды біріктіру болып табылмайтын мәміледе активті немесе міндеттемені бастапқы тану және мәміле сәтінде бухгалтерлік кіріске де. Салық салынатын кіріске немесе шығынға да әсер етпейді; және
- уақытша айырмаларды түзету мерзімін реттеуге болатын еншілес ұйымдағы инвестициялар және уақытша айырмалар шолу жасалған болашақта түзетілмейтін ықтималдық бар.

Табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер қолданылған немесе бухгалтерлік теңгерім жасаған күні іс жүзінде қолданысқа енгізілген салық ставкаларын (және салық заңнамаларын) негізге ала отырып, актив алынған немесе міндеттеме төленген кезеңге қолданылатын салық ставкалары бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық активі актив өткізілуі мүмкін шотқа салық салынатын пайданы алу ықтималдығы бар сол көлемде ғана танылады. Табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған тиісті салық жеңілдігін өткізуден артық ықтималдық жоқ сол көлемде кемітіледі.

Қосылған құн салығы (ҚҚС)

Салық органдары нетто негізде сату мен сатып алу бойынша ҚҚС өтеуді жүргізуге мүмкіндік береді. Өтеуге ҚҚС ішкі нарықта сату бойынша ҚҚС шегерілген ішкі нарықта сатып алу бойынша ҚҚС-ны білдіреді. Экспортқа сатудың нөлдік ставкасы бар.

Байланысты тараптар

Байланысты тараптар Топтың акционерлерін, негізгі басқарушы персоналды, қауымдасқан ұйымдарды және дауым беретін акциялардың біршама үлесі тікелей немесе жанама Топтың акционерлеріне немесе негізгі басқарушы персоналына тиесілі ұйымды қамтиды.



Handwritten signature and stamp at the bottom right of the page.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Шартты міндеттемелер және шартты активтер

Шартты міндеттемелер шоғырландырылған қаржылық есептілікте танылмайды. Мұндай міндеттемелер туралы деректер экономикалық пайдаларды құрайтын ресурстар ағынының ықтималдығы аз болып табылған жағдайды қоспағанда, шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерде (41-ескертпе) ашылады.

Шартты активтер шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілмейді. Егер мұндай активтерге байланысты экономикалық пайдаларды алудың жеткілікті ықтималдығы болған жағдайда, көрсетілген активтер туралы деректер ескертпелерде ашылады.

Кейінгі оқиғалар

Есепті жыл аяқталғанда болған және есепті күнгі Топтың қаржылық жағдайы туралы қосымша ақпараты бар оқиғалар (түзетуші оқиғалар) шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі. Есепті жыл аяқталғанда болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар мәнді болса, шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылады.

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУ

КЕХС-ға сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау көрсетілген актив есептілігіне, міндеттемелер мен шартты активтерге және шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындаған күнгі міндеттемелерге әсер ететін бағалаулар мен жол берулерді, сондай-ақ есептілікте көрсетілген активтерді, міндеттемелерді, кірістерді, шығыстарды және шартты активтер мен есепті кезең ішіндегі міндеттемелерді пайдалануды Топ басшылығының пайдалануын талап етеді. Нақты нәтижелер осы субъективті бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Есепті күнге бағаның айқындалмауының болашаққа және өзге де негізгі көздерге қатысты және келесі есепті жыл ішіндегі активтер мен міндеттемелердің теңгерім құнына біршама түзету енгізу қажеттігінен пайда болған елеулі тәуекелді көтеретін негізгі болжамдары төменде қарастырылады:

Мұнай мен газдың қорлары

Мұнай мен газдың қорларын бағалау тозу, ескіру және амортизация бойынша Топтың есеп айырысуында маңызды фактор болып табылады. Топ Қоғамның мұнай-газ инженерлерінің әдістемесіне сәйкес өзінің мұнай мен газ қорларын бағалайды. Қоғамның мұнай-газ инженерлерінің әдістемесі бойынша қорларды бағалау кезінде Топ кен орындарын өңдеуге қатысты инвестициялық шешімдерді қабылдау үшін басшылық та қолданатын ұзақ мерзімді жоспарлық бағаны пайдаланады. Дәлелденген қорларды бағалау үшін жоспарлық бағаларды пайдалану жыл аяғына іркілу бағасын пайдалануға тән тұрақсыздықтың әсерін жояды. Басшылық ұзақ мерзімді жоспарлық бағалар бойынша болжам өнім өндіру бойынша қызметтің ұзақ мерзімді сипатына көбірек сәйкес келеді және мұнай мен газ қорларын бағалау үшін неғұрлым қолайлы негізді береді деп санайды.

Қорлардың барлық бағалау айқындалмаудың кейбір деңгейін білдіреді. Айқындалмаушылық негізінен мұнай деректерді бағалау және түсіндіру сәтінде қол жетімді сенімді геологиялық және инженерлік деректердің көлеміне байланысты.

Айқындалмаушылықтың салыстырмалы деңгейі екі негізгі санаттың біріне қорларды жатқызу арқылы көрсетілуі мүмкін: дәлелденген немесе дәлелденбеген қорлар. Дәлелденбеген қорлармен салыстырғанда дәлелденген қорларды тартуға үлкен айқындылық бар және дәлелденген қорлар оларды тарту мүмкіндігіне қатысты прогрессивті түрде өсіп келе жатқан айқындылықтың болмауын көрсету үшін өңделген және өңделмеген қорларға бұдан әрі бөлінуі мүмкін. Жыл сайын баға талданады және түзетіледі. Түзетулер қолда бар геологиялық деректерді, кәсіпшілік өлшемдерін немесе өнім туралы деректерді; жаңа деректердің болуын; немесе бағалар бойынша болжамдарға өзгерістерді бағалау немесе қайта бағалау салдарынан пайда болады. Қорларды бағалау қайтарымды арттыруға арналған жобалардың қолданылу, пласттың өнімділігіне өзгерістер немесе өңдеу стратегиясына өзгерістер салдарынан қайта қаралауы мүмкін. Дәлелденген қорлар тозуды, ескіруді және амортизацияны есептеу үшін орындалған жұмыстың көлеміне үйлесімді амортизация ставкасын есептеуге пайдаланылады. Топ бастапқы лицензиялық кезең ішінде өндірілетін болады деп күтілетін ретінде осындай көлемді ғана дәлелденген қорларға қосты.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУ (жалғасы)

Мұнай мен газдың қорлары (жалғасы)

Бұл ұзарту бойынша рөсім нәтижесіне жатқызылатын айқындылықтың болмауынан пайда болды, өйткені лицензияларды ұзарту ең соңында Үкіметтің қарауы бойынша жүзеге асырылады. Топтың лицензиялық кезеңдерін ұзарту және қорлардың көрсетілген қорларын тиісінше ұлғайту, әдетте, тозу бойынша неғұрлым төменгі шығысқа әкеледі және кірістерге біршама әсер етуі мүмкін. Дәлелденген өңделген қорлардағы кему тозуға, ескіруге және амортизацияға (өндірудің тұрақты деңгейі кезінде) аударымдардың ұлғаюына, кірістің кемуіне әкеледі және мүліктің теңгерім құнында тікелей кемуге де әкелуі мүмкін. Салыстырмалы түрде пайдаланылатын кен орындарының саны болған кезде өткен жылмен салыстырғанда қорларды бағалауға кез келген өзгерістер тозуға, ескіруге және амортизацияға аударымдарға біршама әсер етуі мүмкіндігі болады.

Уран қорлары

Уран қорлары активтердің өтелетін құнын бағалау үшін және тозу және амортизация бойынша аударымдарды айқындау үшін пайдаланылатын Қор ақша қаражатының болжанатын қозғалысын бағалаудың негізгі құрамдас бөлігі болып табылады. Уран қорларының сомасын бағалау кезінде геологиялық және барлау деректерін интерпретациялау және барланған (дәлелденген) қорлар мен бағаланған (ықтимал) қорларды айқындау үшін Қазақстан Республикасының минералдық қорлар жөніндегі мемлекеттік комиссиясы анықтаған (ҚМК) есептеу әдістемесінің негізінде қорларды бағалауды жүргізетін геолог-мамандардан Топ есептер алады. Қорларды бағалау сараптамалық бағалауларға және тәжірибеге негізделген. Қорларды бағалау кейбір белгісіздік дәрежесін қамтиды. Белгісіздік негізінен сенімді геологиялық және техникалық ақпараттың толықтығымен байланысты. Бұдан басқа, қорлардың болуы барлық қорлар экономикалық тұрғыдан тиімді негізде алынуы мүмкін дегенді білдірмейді. Қорлардың бағалары жыл сайынғы негізде талданады және түзетіледі. Өндірілуі жоспарланатын уранның мөлшері өндіруді ұлғайту жөніндегі жобаларды жүзеге асыру, өндірістік қуаттағы өзгерістер немесе әзірлеу стратегиясындағы өзгерістер нәтижесінде қайта қаралуы мүмкін.

Активтердің істен шығуы бойынша міндеттемелер

Белгілі бір келісім-шарттардың талаптары бойынша заңнамаға және нормативтік-құқықтық актілеріне сәйкес Топтың негізгі құралдарды демонтаждау және жою және кез келген кен орындарындағы жер учакелерін қалпына келтіру бойынша заңды міндеттемелері болады. Атап айтқанда, Топтың міндеттемелері барлық өнімді ұнғымаларды біртіндеп жабуға және құбыр арналарын, ғимараттарды демонтаждау және келісім-шарт аумағын қалпына келтіру сияқты түпкілікті жабу бойынша қызметке жатады. Лицензияның қолданылу мерзімі Топтың қарауы бойынша ұзартылмайтындықтан, түпкілікті жабу бойынша міндеттемелерді өтеудің есеп мерзімі әрбір лицензиялық кезең аяқталған күн болып табылады.

Егер активтерді жою бойынша міндеттемелер кен орындарын экономикалық жағынан негіздемелі түрде пайдалануды аяқтау өткенде өтелуі қажет болса, онда көрсетілген міндеттемені ұнғымаларды жою бойынша қосымша шығыстарды және жабу бойынша соңғы шығыстардың біршама өсіруі мүмкін. Ұнғымаларды жоюды қаржыландыру бойынша Топтың міндеттемелерінің және түпкілікті жабу бойынша шығыстардың көлемі тиісті келісім-шарттардың және қолданыстағы заңнаманың талаптарына байланысты. Ешқандай да міндеттемелер лицензиялық кезең соңында түпкілікті жою және түпкілікті жабу бойынша мұндай шығыстарды қаржыландыру бойынша келісім-шарт та, заңнама да білгілі бір міндеттемені түсіндірмеген сол жағдайларда танылмайды. Мұндай шешімді қабылдау кейбір айқындылықтың болмауымен және біршама байымдаулармен түсіндіріледі. Басшылықтың мұндай міндеттемелердің болуына немесе болмауына қатысты бағасы Үкіметтің саясаты мен тәжірибесіндегі немесе жергілікті салалық тәжірибеге өзгерістермен бірге өзгеруі мүмкін.

Топ активтердің істен шығуы бойынша міндеттемелерді әрбір келісім-шарт бойынша бөлек есептейді. Міндеттемелердің сомасы инфляцияның күтілетін деңгейіне түзетілген және қазақстандық нарыққа тән тәуекелдерге түзетілген өтпелі экономикамен елдің мемлекеттік борышы бойынша орташа тәуекелсіз пайыздық ставканы пайдалана отырып дисконтталған міндеттемелерді өтеу үшін күтілетін, талап етілетін ретіндегі бағаланған шығындардың ағымдағы құны болып табылады. Активтердің істен шығуы бойынша міндеттеме әрбір есепті күнге қайта қаралады және «Негізгі құралдардың объектісін пайдаланудан шығару, олар орналасқан учаскедегі табиғи ресурстарды қалпына келтіру бойынша міндеттемелерге және өзге де осыған ұқсас міндеттемелерге өзгерістер» 1 Интерпретацияға сәйкес ең үздік бағаны көрсету үшін түзетіледі.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУ (жалғасы)

Активтердің істен шығуы бойынша міндеттемелер (жалғасы)

Жабуға болашақтағы шығындарды бағалау кезінде мәнді бағалар мен басшылық жасаған байымдаулар пайдаланылды. Бұл міндеттемелердің көпшілігі алыс болашаққа жатқызылады және заңнама талаптарындағы түсініксіздіктен басқа, Топтың бағасына активтерді жою технологиясындағы, шығындардағы және салалық тәжірибедегі өзгерістер әсер етуі мүмкін. Түпкілікті жабуға шығындарға жатқызылатын айындықтың болмауы күтілетін ақша ағындарын дисконттау әсерінен кемітіледі. Топ ағымдағы жылдың бағасын және ұзақ мерзімді инфляция деңгейінің орташа мәнін пайдалана отырып, ұғымаларды болашақ жою құнын бағалайды.

Экологиялық оңалту

Топ бағалау да жасайды және экологиялық тазарту жұмыстары мен оңалтуға міндеттемелер бойынша резервтер қалыптастыру бойынша пайымдау шығарады. Қоршаған ортаны қорғауға шығындар капиталдандырылады немесе олардың болашақ экономикалық пайдасына қарай шығыстарға жатқызылады. Өткен қызметте пайда болған қазіргі жағдайға жатқызылатын және болашақ экономикалық пайдасы жоқ шығындар шығыстарға жатқызылады.

Міндеттемелер шығындар туралы ағымдағы ақпарат және қалпына келтіру жөніндегі күтілетін жоспарлар негізінде анықталады және егер рәсімдер мерзімі тиісті органдармен келісілмесе, дисконтталмаған негізде ескеріледі. Топтың экологиялық оңалту резерві Топ қолданыстағы қазақстандық нормативтік базаның талаптарын сақтауға қажетті күтілетін шығындарды тәуелсіз бағалауға негізделген басшылықтың үздік бағасын білдіреді. ҚМГ ҰК-ның еншілес ұйымы «ҚазМұнайГаз» Барлау Өндіру» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша «ҚМГ БӨ») Қоршаған ортаны қорғау министрлігімен 2005 жылғы шілдеде қол қойған өзара түсіністік туралы меморандумға сәйкес Топ өндіруді бастауға қатысты мұнай өндірудің нәтижесі болып табылған су мен топырақтың кейбір ластануына жауапкершілікті өзіне алуға келісті. Осы қаржылық есептілік шыққан күнгі қалпына келтіру жөніндегі жоспардың көлемі және мерзімі Үкіметпен келісілмеді. Тиісінше міндеттеме дисконтталмады. Өйткені, міндеттемелердің бастапқы мерзімі әлі белгіленген жоқ және басшылық он жылға дейінгі кезең ішінде қалпына келтіру жөніндегі жоспарды орындауды негіздеме түрде күтуде. Топ 2012 жылы көтерілуі тиісті шығындардың бөлігін қоспағанда, ұзақ мерзімді ретінде осы міндеттемені жіктеді. Экологиялық жағынан оңалту бойынша резервтерге қатысты іс жүзіндегі шығындар заңнамаға және нормативтік-құқықтық актілерге, қоғамдық күтуден, аумақтық жағдайларды қолға түсіру мен талдауға өзгерістер және тазалау технологияларына өзгерістер салдарын бағалаудан ерекшеленуі мүмкін. Экологиялық жағынан оңалтуға қатысты қосымша айқындықтың болмауы 41-ескертпеде ашылған. Экологиялық жағынан оңалтуға міндеттемелер бойынша резервке өзгерістер 21-ескертпеде ашылған.

Әлеуметтік активтер салуға арналған резервтер

2011 жылғы 31 желтоқсанда өзге де резервтер Үкіметтің тапсырмасы бойынша еншілес ұйымдардың мынадай Астана қаласында «Қазақстан тарихының мұражайы» (ҚМГ ҰК), «Телерадио кешенінің ғимараты» (ҚТЖ ҰК), «Мектеп оқушыларының шығармашылық сарайы» (ҚАӨ ҰАК) сияқты объектілер салу және Мәскеу қаласында «Дүниежүзілік көрме орталығы» объектісін қайта жөндеу жөніндегі жалпы сомасы 109.064 миллион теңге (2010 жылы: 71.582 миллион теңге) резервтерін қамтиды. Құрылысын салу және қайта жөндеу аяқталғаннан кейін осы объектілер Үкіметке өтеусіз берілетін болады, нәтижесінде Топ болашақта ол бойынша ақша қаражатының жылыстауы сенімді бағалануы мүмкін сындарлы міндеттемені таныды. Көрсетілген объектілерді салуға жұмсалған шығындардың бағалау сомасы тиісінше 26.631 миллион теңге, 55.744 миллион теңге, 22.730 миллион теңге және 3.959 миллион теңгені құрады (2010 жылы: тиісінше 25.560 миллион теңге, 27.130 миллион теңге, 18.892 миллион теңге және нөл теңге). Құрылыстың жалпы бағаалау құны капиталда Ақционерге бөлу рәсесінде танымылды (17-ескертпеде). 2011 жыл ішіндегі резервтегі ұлғайу 37.481 миллион теңгені құрады және ол негізінен «Телерадио кешенінің ғимараты» үшін жабдықтар сатып алу (28.614 миллион теңге) және «Дүниежүзілік көрме орталығын» қайта жөндеу жөніндегі Үкіметтің қосымша тапсырмаларынан, сондай-ақ басқа объектілерді салуға арналған резервтерді бастапқы бағалаудағы өзгерістерден туындады. 2010-2011 жылдары шегілген 62.268 миллион теңге сомасындағы шығындар және жеткізушілерге аударылған 12.537 миллион теңге сомасындағы аванстар өзге де ағымдағы активтер құрамында көрсетілді. Құрылыс салуға жұмсалған шығындарды бастапқы бағалаудағы өзгерістер резервтер сомасына әсер етуі мүмкін және мұндай өзгерістердің жиынтық әсері елеулі болуы мүмкін. Топ құнға тигізілетін уақытша әсер елеусіз болып табылады деп санайды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУ (жалғасы)

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Егер ақша ағындарын шоғырландыратын активтің немесе бөлімшенің теңгерімдік құны мынадай шамалардың сатуға арналған шығындар шегерілген әділ құнның және пайдаланудан болатын құндылықтың бірінің ең көбі болып табылатын оның өтелетін құнынан асса құнсыздану орын алады. Сатуға жұмсалған шығындарды шегергендегі әділ құнның есебі ұқсас активтерді сатудың міндетті күші бар коммерциялық мәміелері бойынша қолда бар ақпаратқа немесе активтің шығарылуына байланысты шегілген қосымша шығындарды шегергенде қадағаланатын нарықтық бағаға негізделеді. Пайдаланудан болатын құндылықтың есебі дисконтталған ақша ағындарының үлгілеріне негізделген. Ақша ағындары бюджеттен келесі бес жылға алынады және өзіне ақша ағындарын шоғырландыратын құнсыздану мәніне тексерілетін бөлімше активтерінің нәтижелерін жақсартатын оны жүргізу бойынша Топта әлі міндеттеме немесе болашақтағы елеулі инвестициялар жоқ қайта құрылымдау жөніндегі қызметті қамтиды. Өтелетін құн дисконтталған ақша ағындарының үлгілеріне пайдаланылатын дисконттау ставкасына, сондай-ақ ақша қаражатының күтілетін ағындарына және экстраполяция мақсатында пайдаланылған өсу қарқындарына барынша сезімтал. Сезімталдықты талдауды қоса алғанда, ақша ағындарын шоғырландыратын әртүрлі бөлімшелердің өтелетін құнын анықтау кезінде пайдаланылған түйінді жол берілімдер туралы неғұрлым нақты ақпарат 7 және 8 ескертпелерде келтіріледі.

2011 жылы Топ негізгі құралдардың құнсыздануынан болған шығынды жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте 49.063 миллион теңге сомасында (2010: 11.522 миллион теңге) таныды.

2011 жылы Топ гудвилдің құнсыздануынан болған шығынды жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте 2.371 миллион теңге (2010 жылы: нөл) сомасында таныды (8 ескертпе).

Барлау және бағалау жөніндегі активтер қайта өңдеу жөніндегі материалдық және материалдық емес активтерді аудару сәтінде немесе құнсыздану индикаторлары болған кезде құнсызданудың болуы мәніне тестіленеді.

Кейбір кен орындарында барлау және бағалау жөніндегі қызметтің тоқтатыла тұруына байланысты Топ 2011 жылы барлау және бағалау жөніндегі активтерді 20.859 миллион теңге сомасына құнсыздандырды (2010 жылы: 931 миллион теңге) (7 және 8-ескертпелер). Топ сондай-ақ осы кен орындарының біріндегі барлау және бағалау жұмыстарын қаржыландыруға байланысты 7.812 миллион теңге сомасындағы қарызды есептен шығарды. Қаржыландыру туралы келісімге сәйкес коммерциялық табу болмаған жағдайда Топ жобаны қаржыландырудағы өз үлесін өтеу жөніндегі міндеттемелерден босатылады.

Негізгі құралдар объектілерінің пайдалы қызмет мерзімі

Топ әрбір есепті күнгі негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін қайта қарайды және егер күту өткен бағалаудан ерекшеленген жағдайда, өзгерістер 8 «Есеп сақсаты, есеп бағаларындағы өзгерістер және қателер» БЕХС-ке сәйкес есеп бағалауларындағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

Кейінге қалдырылған салық жөніндегі активтер

Кейінге қалдырылған салық жөніндегі активтер салық салынатын уақытша айырмалар мен осындай шығыстардың коммерциялық сипатының негізделетіндігі мүмкіндігі бар дәрежеде барлық резервтер мен ауыстырылған салық шығындары бойынша танылады. Басшылықтың елеулі пайымдаулары жоспарланатын деңгей мен кірістілік уақытының негізінде, сондай-ақ салықтық жоспарлау стратегиясының табысты қолданылуының негізінде танылуы мүмкін кейінге қалдырылған салық жөніндегі активтерді бағалау үшін талап етіледі. Кейінге қалдырылған салық жөніндегі танылған активтердің сомасы 2011 жылғы 31 желтоқсанда 56.813 миллион теңгені құрады (2010: 194.713 миллион теңге). Неғұрлым нақты ақпарат 36-ескертпеде қамтылған.

Салық салу

Күрделі салық заңнамасын интерпретациялауға, салық заңнамасындағы өзгерістерге, сондай-ақ болашақтағы салық салу кірісін алу сомалары мен мерзімдеріне қатысты белгісіздік бар. Топ халықаралық операцияларының елеулі әр алуандығын, сондай-ақ ұзақ мерзімді сипатын және қолда бар шарттық қатынастардың күрделілігін ескергенде, іс жүзіндегі нәтижелер мен қабылданған жол берілімдердің арасындағы айырма, немесе осындай жол берілімдердің болашақтағы өзгерістері табыс салығы бойынша шығыстардың өңемесе кірістердің көрсетілген есептілігіне болашақта түзетулерге әкелуі мүмкін. Негізді жол берілімдерді негізге ала отырып, Топ ол өз қызметін жүзеге асыратын елдің салық органдары жүргізетін салық аудитінің ақпараттық саясатына резервтер жасайды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУ (жалғасы)

Салық салу (жалғасы)

Осындай резервтердің шамасы әртүрлі факторларға, мысалы, бұрынғы аудиттердің нәтижелеріне және салық төлеуші компанияның және тиісті салық органының салық заңнамасының әртүрлі интерпретацияларына байланысты. Интерпретациядағы осындай әр түрліліктер Топтың тиісті компаниясы тіркелген елде басым болатын жағдайларға байланысты мәселелердің көп саны бойынша туындауы мүмкін.

Салық тәуекелдерін бағалау кезінде басшылық, егер қосымша салықтарды салық органдары есептейтін болса, ол сәтті шағымдана алады деп Топ дауласпайтын немесе санамайтын салық заңнамасын сақтамаудың белгілі салаларының ықтимал міндеттемелері ретінде қарайды. Мұндай анықтау мәнді пайымдауларды шығаруды талап етеді және салық заңнамасы мен нормативтік құқықтық актілердегі өзгерістер, жер қойнауын пайдалануға Топтың келісім-шарттарында салық салу талабына түзету, салық талқылауларынан өзі күтетін шешімдер бойынша күтілетін нәтижелерді және сәйкестікті тексеруге салық органдары жүзеге асыратын нәтижені анықтау нәтижесінде өзгеруі мүмкін. 21-ескертепде ашылған салық тәуекелдері бойынша резерв, негізінен, 2002 жылдан бастап 2006 жылды қоса алғандағы кезеңге шикі мұнайды экспортуға сатуға қатысты трансферттік баға белгілеу туралы қазақстандық заңнаманы Топтың қолдануына жатқызылады. Салық салуға жатқызылған қалған айқындылықтың болмауы 41-ескертепде ашылған.

Қаржы инструменттерінің әділ құны

Қаржы жағдайы туралы шоғырландырылған есепте танылған қаржы инструменттерінің және қаржы міндеттемелерінің әділ құны осы активті нарықтар негізінде анықталмайтын жағдайларда, ол дисконтталған ақша ағындарының моделін қоса алғанда, бағалау әдістерін пайдалана отырып, анықталады. Осы модельдердің бастапқы деректері ретінде мүмкіндігінше бақыланатын нарықтардан ақпарат пайдаланылады, алайда бұл іс жүзінде жүзеге асырылмайтын болған сол жағдайларда, әділ құнды белгілеу үшін пайымдаудың белгілі бір үлесі талап етіледі. Пайымдау өтімділік тәуекелі, кредит тәуекелі және құбылмалылық ретінде осындай бастапқы деректердің есебін қамтиды. Осы факторларға қатысты болжамдарға өзгерістер шоғырландырылған қаржы есептілігінде көрсетілген қаржы инструменттерінің әділ құнына әсер етуі мүмкін.

Қызметкерлерге төлем бойынша міндеттеме

Топ зейнетке шыққаннан кейінгі белгіленген төлемдер және осыған байланысты ағымдағы қызметтердің құны бойынша міндеттемелердің ағымдағы құнын анықтау үшін бағалаудың актуарлық әдісін пайдаланады (22-ескертепте). Бұл сыйақы болжанылған жұмыс істеп жатқан және жұмыстан кеткен қызметкерлердің болашақтағы міндеттемелеріне қатысты демографиялық жорамалдарды (жұмыста немесе одан кейін қайтыс болу, персонал санының өзгеруі бойынша статистика және басқалар), сондай-ақ қаржылық жорамалдарды (дисконттау ставкасы, болашақтағы жылдық материалдық көмек, болашақтағы жылдық ең төменгі жалақы, темір жол билетінің болашақтағы орташа құны) пайдалануды талап етеді.

Клиенттерге және қаржы мекемелеріне қарыздар бойынша құнысызданудан болған шығындар

Әрбір есепті күнге Топ құнысызданудан болатын шығындар пайдалар мен шығындар туралы есепте ескерілуі қажеттілігін бағалау үшін клиенттер мен кредит мекемелеріне қарыздардың әрқайсысы бойынша өздерінің маңыздылығына талдау жүргізеді. Атап айтқанда, басшылықтың пайымдауы құнысызданудан болатын шығынды анықтау кезінде болашақ ақша ағынының сомасы мен мерзімін бағалауда талап етіледі. Мұндай ақша ағынын бағалау кезінде Топ қарыз алушының қаржы жағдайы мен құнысыздануды іске асырудың таза құны туралы пайымдаулар шығарады. Бұл бағалар факторлар қатарында жорамалдарға негізделген және нақты нәтижелері болашақта резервке өзгерістер әкелетін өзгелер болуы мүмкін.

Содан соң, бөлек-бөлек бағаланған және құнысызданбаған қарыздар және барлық жекеше маңызы жоқ қарыздар жиынтықта, оған қатысты объективті куәлік бар, бірақ әсері анық болып табылмайтын шығын жағдайы болуының салдарында резерв құру қажеттілігін анықтау үшін ұқсас тәуекел сипаттамалары бар активтер тобында бағаланады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУ (жалғасы)

Клиенттерге және қаржы мекемелеріне қарыздар бойынша құнысызданудан болған шығындар (жалғасы)

Жиынтық бағалау кредиттік қоржын деректерін (кредит сапасы, мерзімін ұзарту деңгейі, кредитті пайдалану, қамтамасыз етуге қарыздың қарым-қатынасы және т.б. сындылар), тәуекелдер мен экономикалық көрсеткіштер шоғырлануын (оның ішінде жұмыссыздық деңгейі, жылжымайтын мүлікке бағалар индекстері, ел тәуекелі және әртүрлі бөлек топтардың жұмыс көрсеткіштері) назарға алады. Клиенттер және кредит мекемелеріне қарыздарды құнысыздандыру бойынша шығындар 10-ескертемеде және 11-ескертемеде біршама егжей-тегжейлі ашылған.

Күмәнді дебиторлық берешек бойынша резервтер

Топ күмәнді дебиторлық берешек бойынша резерв құрады. Біршама пайымдаулар күмәнді борыштарды анықтау кезінде пайдаланылады. Күмәнді борыштарды анықтау кезінде клиенттердің тарихи әрі күтілетін мінез-құлқы қаралады. Экономикадағы өзгерістер немесе клиенттің жеке шарты осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте күмәнді берешек бойынша резервті түзетуді талап етуі мүмкін. 2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша күмәнді борыштар бойынша резервтер 74.923 миллион теңге (2010: 78.582 миллион теңге) мөлшерінде құрылды (13 және 15-ескертепелер).

5. САТЫП АЛУ

2011 жылғы сатып алу

Ural Group Limited BVI (бұдан әрі мәтін бойынша - «UGL») қатысу үлесін сатып алу

2011 жылғы 15 сәуірде ҚМГ БӨ Exploration Venture Limited-тен (бұдан әрі мәтін бойынша - «EVL») UGL жай акцияларының 50%-дық үлесін сатып алды. UGL Батыс Қазақстан облысындағы Федоров блогында көмірсутегіге барлау жүргізуге құқығы бар «Ural Oil and Gas» (бұдан әрі мәтін бойынша - «UOG») 100%-дық қатысу үлесінің меншік несі болып табылады. 2010 жылғы мамырда барлауға арналған лицензия 2014 жылғы мамырдың маяғына дейін ұзартылды.

UGL 50%-дық үлес төлем көзіндегі табыс салығымен жиынтықта 164.497 мың АҚШ доллары (23.907 миллион теңге) мөлшеріндегі ақша қаражатына сатып алынды. Сатып алу құнына енгізілген 46.687 мың АҚШ доллары (6.784 миллион теңге) мөлшеріндегі сома бірлескен кәсіпорыннан алынатын қарызға жатқызылды және бастапқыда әділ құн бойынша танылды және одан әрі тиімді пайыздық ставка әдісі бойынша амортизациялық құн бойынша бағаланады.

UGL-дегі инвестициялар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігінде бірлескен кәсіпорынға инвестициялар ретінде танылады.

Сатып алу кезінде танылған әділ құн бойынша сатып алу күніндегі UGL активтері мен міндеттемелеріндегі Топтың үлесі төменде көрсетілген:

Миллион теңгемен	Сатып алу күніндегі әділ құн
Ұзақ мерзімді қорлар	28.536
Ағымдағы активтер	104
Ақша қаражаты	232
Активтер жиыны	28.872
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	11.464
Ағымдағы міндеттемелер	285
Міндеттемелер жиыны	11.749
Таза активтер	17.123



Handwritten signature and date: 14.05.11

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

5. САТЫП АЛУ (жалғасы)

2011 жылғы сатып алу (жалғасы)

Ural Group Limited BVI (бұдан әрі мәтін бойынша - «UGL») қатысу үлесін сатып алу (жалғасы)

Ұзақ мерзімді активтердің әділ құны 17.460 миллион теңге мөлшерінде UOG барлауға арналған лицензиясын қамтиды.

«АқтауМұнайСервис» ЖШС және «Карповский Северный» АҚ сатып алуы

2011 жылғы 10 маусымда ҚМГ ҰК 334 миллион АҚШ доллары (мәміле жасау күніндегі бағам бойынша 48.590 миллион теңге) мөлшерінде ақша қаражаты үшін АқтауМұнайСервис (бұдан әрі мәтін бойынша – «АМС») ЖШС-дағы қатысу үлесінің 100%-ын сатып алды. Бес еншілес ұйымы бар АМС негізгі қызметі Батыс Қазақстандағы мұнай өндіретін компанияларға қызмет көрсету (бұрғылау, жөндеу, тасымалдау және басқалар) болып табылады. АМС негізгі клиенті ҚМГ ҰК 50% бірлескен кәсіпорны «Манғыстаумұнайгаз» АҚ болып табылады.

2011 жылғы 23 желтоқсанда ҚМГ БӨ «Карповский Солтүстік» АҚ-дағы (бұдан әрі мәтін бойынша – «КС») 100%-дық үлесін сатып алды. КС Батыс Қазақстан облысында орналасқан Карповский Солтүстік газ конденсатты кен орнын барлауға лицензиясы бар мұнай-газ компаниясы болып табылады. КС-дағы үлес 8.486 миллион теңге мөлшеріндегі ақшалай сыйақыға сатып алынды. ҚМГ БӨ 8.076 миллион теңгені төледі және 410 миллион теңге сомасында кредиторлық берешекті таныды. 2011 жылдың аяғында белгілі бір талаптарды орындағаннан кейін барлауға арналған лицензия 2012 жылдың желтоқсаннан бастап 2014 жылғы желтоқсанға дейін ұзартылды. Ұзақ мерзімді активтердің әділ құны 6.899 миллион теңге мөлшерінде КС барлауға арналған лицензияны және 3.151 миллион теңге мөлшерінде барлау мен бағалау жөніндегі өзге де активтерді қамтиды.

АМС және КС сәйкестендірілетін активтерінің, міндеттемелерінің және шарттық міндеттемелерінің әділ құны мынадай түрде ұсынылады:

миллион теңгемен	«АқтауМұнайСервис» ЖШС	«Карповский Северный» АҚ
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	33.456	-
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	-	10.100
Қорлар	9.988	-
Дебиторлық берешек және өзге де ағымдағы активтер	8.847	6
Ақша қаражаты және олардың баламалары	1.660	-
Активтердің жиыны	53.951	10.106
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	7.002	296
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттеме	3.813	1.321
Қарыздар және өзге де ағымдағы міндеттемелер	6.468	3
Міндеттемелердің жиыны	17.283	1.620
Таза активтер	36.668	8.486
Сатып алу кезінде туындайтын гудвил (8-ескертпе)	11.922	-
Сатып алудың жалпы құны	48.590	8.486
Төленген ақша қаражаты	(48.590)	(8.486)
Еншілес ұйымнан сатып алынған ақша қаражатының таза сомасы	1.660	-
Ақша қаражатының таза ағыны	46.930	8.486



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

5. САТЫП АЛУ (жалғасы)

2011 жылғы сатып алу (жалғасы)

«АқтауМұнайСервис» ЖШС және «Карповский Северный» АҚ сатып алуы (жалғасы)

Егер сатып алу 2011 жылғы 1 қаңтарда орын алған болса, бұл Топтың 2011 жыл ішінде түсімі мен таза пайдасына елеулі әсерін тигізген жоқ.

Гудвилл в размере 11.922 миллион тенге мөлшерінде Гудвилл сатып алудан күтілетін бірлескен қызметке жатады, өйткені АМС «Маңғыстаумұнайгаз» АҚ өз қызметтерінің елеулі бөлігін ҚМГ ҰК-нің бірлескен кәсіпорнының еншілес ұйымы – «Маңғыстау Инвестментс Б.В.» көрсетуде. Гудвилл «Мұнай газ сегменті» (8-ескертпе) енгізілген және Маңғыстау Инвестментс Б.В.-да Топ инвестицияларымен бірлесіп құнсыздануға тестіленеді.

«Кварц» ЖШС, «KazSilicon» ЖШС МК және «Орталық» ЕК» ЖШС (бұдан әрі мәтін бойынша - «Кварц», «KazSilicon», «Орталық») сатып алуы

2011 жылғы қарашада ҚАӨ ҰАК Кварц-тағы қатысу үлесінің 100%-ын және KazSilicon-дағы қатысу үлесінің 100%-ын сатып алды. Кварцтың Қазақстан Республикасының Алматы облысында орналасқан Сарыкөл кен орнында талшықты кварцты өндіруге жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарты бар.

Кварц қызметінің негізгі түрлері талшықты кварцты өндіру және қайта өңдеу, минералды шикізатты бастапқы қайта өңдеу болып табылады. KazSilicon қызметінің негізгі түрлері металлургиялық және поликристалды кремний өндіру және өткізу, кремний өндірісінің қалдықтарын қайта өңдеу болып табылады. Кварц өндіретін және қайта өңдейтін талшықты кварцтың KazSilicon металлургиялық кремний өндіру үшін шикізат болып табылатындығын ескере отырып, осы компаниялар бір туындайтын бірлікті құрайды. Осы компаниялардағы үлес 4.751 миллион тенге мөлшерінде ақша қаражаты үшін сатып алынды.

2011 жылғы желтоқсанда ҚАӨ ҰАК Орталықтағы қатысу үлесінің 100 %-ын сатып алды. Орталық қызметінің негізгі түрлері Қазақстан Республикасы Оңтүстік Қазақстан облысында орналасқан Мыңқұдық кен орнының Орталық учаскесінде уран өндіру, уранның химиялық концентрантына дейін қайта өңдеу жөніндегі қызметтерді және тау-кен-дайындау жұмыстары бойынша қызметтер көрсету болып табылады. 2010 жылы ҚАӨ ҰАК Мыңқұдық кен орнының Орталық учаскесінде уранды барлау және өндіруді жүргізуге арналған жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алды. Орталықтағы үлес 21.125 миллион тенге мөлшерінде ақша қаражаты үшін сатып алды.

Сатып алу күнінде осы ұйымдардың сәйкестендірілетін активтерінің, міндеттемелерінің және шарттық міндеттемелерінің әділ құны мынадай түрде ұсынылған:

Миллион теңгемен	KazSilicon және	
	Кварц	Орталық
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	7.660	7.410
Өзге ұзақ мерзімді активтер	-	864
Қорлар	539	1.367
Өзге ағымдағы активтер	218	1.305
Ақша қаражаты және олардың баламалары	5	1.348
Активтердің жиыны	8.422	12.294
Өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер	30	
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттеме	1.432	350
Қарыздар және өзге ағымдамғы міндеттемелер	2.795	929
Міндеттемелердің жиыны	4.257	1.279
Таза активтер	4.165	11.015
Сатып алу кезінде туындайтын гудвилл (8-ескертпе)	586	10.110
Сатып алудың жалпы құны	4.751	21.125
Төленген ақша қаражаты	(4.751)	
Еншілес ұйым сатып алған ақша қаражатының таза сомасы	5	1.348
Ақша қаражатының таза ағыны	4.746	19.777



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

5. САТЫП АЛУ (жалғасы)

2011 жылы сатып алу (жалғасы)

«Кварц» ЖШС, ТОО МК «KazSilicon» МК ЖШС және «Орталық» ЕК» ЖШС (бұдан әрі мәтін бойынша - «Кварц», «KazSilicon», «Орталық») сатып алуы (жалғасы)

Егер сатып алу 2011 жылғы 1 қаңтарда орын алған жағдайда, бұл Топтың 2011 жылғы түсімі мен таза пайдасы елеулі түрде өзгермеген болар еді.

10.696 миллион теңге мөлшеріндегі гудвил сатып алудан күтілетін бірлескен қызметке жатқызылады, өйткені сатып алынған компаниялар тау-кен өндіру саласының өндірістік кешендерін иеленген. Гудвилл «Тау-кен өнеркәсібі сегментіне (уран өндіру)» енгізілген.

Өзге де сатып алу

2011 жылы «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «ҚТЖ ҰК») «Востокмашзавод» АҚ-дағы және тиісінше «Алматы ВКМ Сервис» ЖШС-тағы акциялардың 50,82%-ын және қатысу үлестерінің 100%-ын сатып алды. Жалпы төленген ақша қаражаты 511 миллион теңгені құрады. Осы сатып алудың нәтижесінде Топ пайдалар мен залалдарда көрсетілген 949 миллион теңге мөлшеріндегі тиімді сатып алудан түсетін кірісті, 322 миллион теңге мөлшеріндегі гудвилді және қатысудың бақыланбайтын үлесінде 1.035 миллион теңге мөлшерінде ұлғайтуды таныды.

2011 жылғы 3 қазанда БТА Банк «БТА Банк» АҚ-ның еншілес ұйымы» ЖШС-тағы «Әлемкард» (бұдан әрі мәтін бойынша - «Әлемкард») 150.000 теңге мөлшерінде ақша қаражаты үшін қатысу үлесінің 100%-ын сатып алды. Осы сатып алудың нәтижесінде Топ тиімді сатып алудан түскен 519 миллион теңге мөлшеріндегі кірісті пайдалар мен залалдарда таныды.

17-ескертпеде көрсетілгендей, 2011 жылы Қор «Қазгеология» ұлттық геологиялық компанияның акцияларының 100%-ын құны 76 миллион теңге өзінің акцияларына айырбастауға сатып алды. Сатып алынған компанияның таза активтері ақша қаражатының 76 миллион теңге мөлшерінде тұрды.

Қордың еншілес ұйымдарындағы қатысудың бақыланбайтын үлесін сатып алу

17-ескертпеде көрсетілгендей, 2011 жылы Қор «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ акцияларының 39%-ын құны 6.388 миллион теңгеге өз акцияларына айырбастауға сатып алды. Қатысу үлесіндегі өзгерістер нәтижесінде 5.708 миллион теңге мөлшеріндегі еншілес компанияның сатып алған қатысу үлесіне жатқызылған таза активтердің теңгерімдік құнымен және 6.388 миллион теңге мөлшеріндегі төленген сыйақы арасындағы 680 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық 2011 жылы бөлінбеген пайдада көрсетілді.

ҚМГ ҰК еншілес ұйымдарындағы қатысудың бақыланбайтын үлесін сатып алу

2011 жылдың қарашасында ҚМГ ҰК Rompetrol Georgia-дағы өзінің иелік ететін үлесін 1%-дан 99%-ға дейін ұлғайтты. Қатысу үлесіндегі өзгерістер нәтижесінде 1.778 миллион теңге мөлшеріндегі еншілес компанияның сатып алған қатысу үлесіне жатқызылған таза активтердің теңгерімдік құнымен және 80 миллион теңге мөлшеріндегі төленген сыйақы арасындағы 1.858 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық 2011 жылы бөлінбеген пайдада көрсетілді.

2010 жылғы сатып алу

Қаржы ұйымдарының сатып алуы

БТА Банк-тің кейбір клиенттерінің міндеттемелерінің тоқтатылу есебінен жол беруді ұсыну туралы келісімдер бойынша 2010 жылдың қаңтарында БТА Банк «Ұлар-Үміт» жинақтаушы зейнетақы қоры» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «Ұлар-Үміт») капиталында қатысу үлесінің 75%-ын, сондай-ақ «Жетісу» зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйым» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «Жетісу») капиталында үлестің 75%-ын сатып алды. Ұлар-Үміттің негізгі қызметі зейнетақы жарналарын тарту және өз салымшыларына зейнетақы төлемдерін жүзеге асыру болып табылады. Жетісудың негізгі қызметі зейнетақы активтерін инвестициялық басқару болып табылады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

5. САТЫП АЛУ (жалғасы)

2010 жылғы сатып алу (жалғасы)

Қаржы ұйымдарының сатып алуы (жалғасы)

БТА Банк белгіленген берешекті өтеу есебінен Ұлар-Үміт және Жетісу капиталындағы өзінің үлесін алды. Сатып алынған компаниялардың сәйкестендірілетін активтері мен міндеттемелерінің әділ құнын тәуелсіз бағалау қажет болған жоқ, өйткені БТА Банк басшылығы өтімді болып табылатын немесе өтеудің қысқа мерзімі бар сәйкестендірілетін активтер мен міндеттемелердің теңгерімдік құны шамамен олардың әділ құнына тең деп санайды.

БТА Банк Ұлар-Үміт, Жетісу және Атланта Полистің олардың таза активтерінде сәйкестендірілетін бақыланбайтын акционерлердің пропорционалды үлесі бойынша қатысудың бақыланбайтын үлесі туралы шешім қабылдады.

Сатып алудың жалпы құны 280 миллион тенге мөлшерінде ақшалай төлемді қамтиды.

Сатып алу кезіндегі ақша қаражатының ағыны:

Еңшілес ұйымда сатып алынған таза ақша қаражаты	285
Төленген ақша қаражаты	(280)
Ақша қаражатының таза түсімі	5

Егер сатып алу 2010 жылғы 1 қаңтарында орын алған жағдайда, Топтың 2010 жыл ішіндегі түсімі мен таза пайдасы елеулі түрде өзгермеген болар еді.

2011 жылдың шілдесінде БТА Банктің «Логопарк Хаджибей» ЖШҚ капиталындағы қатысу үлесі толық көлемінде сатылды. «Логопарк Хаджибей» ЖШҚ істен шығуынан кіріс 2.619 миллион теңгені құрады және жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте танылды.

«НБК» (бұдан әрі мәтін бойынша - «НБК») ЖШС сатып алуы

2010 жылғы 24 қыркүйекте ҚМГ БӨ НБК-дағы 100%-дық үлесін сатып алды. НБК Қазақстан Республикасы Атырау облысында орналасқан Батыс Новобогатинск кен орнында мұнайды барлау мен өндіруге арналған лицензиясы бар мұнай-газ компаниясы болып табылады. Сатып алынған компания барлау сатысында тұрды және барлау кезеңі ішінде төрт табысты барлау ұнғымаларында сынамалы өндіру кезінде алынған көмірсутектерін сату құқығына ие болды. НБК-дағы үлесті 35.000 мың АҚШ доллары (5.163 миллион тенге) мөлшеріндегі ақшалай сыйақыға сатып алды. ҚМГ БӨ 90% сыйақыны төледі және қалған 10%-ы осы сатып алуға келісімшарт бойынша өз міндеттемелерін сатып алушы аяқтағаннан кейін төлеуге жатады. НБК барлауға арналған лицензиясын сатып алғаннан кейін 2010 жылғы қыркүйектен бастап 2012 жылғы қыркүйек аралығында ұзартылған.

«Сапа Барлау Сервис» ЖШС (бұдан әрі мәтін бойынша - «СБС») сатып алуы

2010 жылғы 24 қыркүйекте ҚМГ БӨ СБС-тағы 100% үлесті сатып алды. СБС Қазақстан Республикасы Ақтөбе облысында орналасқан Шығыс Жарқамыс I кен орнында көмірсутектерін барлауға лицензиясы бар мұнай-газ компаниясы болып табылады. СБС-тағы үлес 4.410 миллион тенге мөлшеріндегі ақшалай сыйақыға сатып алынды. ҚМГ БӨ 90% сыйақыны төледі және қалған 10%-ы осы сатып алуға келісімшарт бойынша өз міндеттемелерін сатып алушы аяқтағаннан кейін төлеуге жатады. СБС-тың барлауға арналған лицензиясын сатып алғаннан кейін 2010 жылғы қарашадан бастап 2012 жылғы қараша аралығында ұзартылған.

2010 жылғы 24 қыркүйектегі сәйкестендірілген активтер мен міндеттемелердің әділ құны мынадай түрде берілген:



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

5. САТЫП АЛУ (жалғасы)

2010 жылғы сатып алу (жалғасы)

«Сапа Барлау Сервис» ЖШС (бұдан әрі мәтін бойынша - «СБС») сатып алуы (жалғасы)

	«НБК»	«СБС»
Ұзақ мерзімді активтер	6.162	5.475
Ағымдағы активтер	12	3
Ақша қаражаты және олардың баламалары	—	2
	6.174	5.480
Ұзақ мерзімді активтер	992	875
Ағымдағы міндеттемелер	19	195
	1.011	1.070
Таза активтер	5.163	4.410
Сатып алудың жалпы құны	5.163	4.410
Минус: мерзімі өткен төлем бойынша міндеттемелер	(516)	(441)
Ақша қаражатының таза ағыны	4.647	3.969

Егер сатып алу 2010 жылғы 1 қаңтарында орын алған жағдайда, Тоттың 2010 жыл ішіндегі түсімі мен таза пайдасы елеулі түрде өзгермеген болар еді.

2010 жылы ҚМГ ҰК еншілес ұйымдардағы бақыланбайтын қатысу үлесін сатып алу

2010 жылы ҚМГ ҰК Rompetrol Rafinare S.A., Rompetrol Well Services S.A., Rompetrol Bulgaria және Rompetrol Georgia-дағы қосымша қатысу үлестерін сатып алды. Елеулі сатып алу бөлшектері төменде келтірілген.

2010 жылғы 27 қаңтарда ҚМГ ҰК бір акциясы үшін 0,43 румын лейі бағасы бойынша кор биржасында орналастырылған Rompetrol Well Services S.A. компаниясының акционерлердің бақыланбайтын үлесінен 132,77 миллион акцияларын сатып алу бойынша міндетті ашық ұсынысқа бастамашылық жасады. 2010 жылғы 23 ақпанда ҚМГ ҰК 24,8 миллион румын лейі жалпы сомасында (2010 жыл ішіндегі орташа өлшенген бағам бойынша 1,212 миллион теңгеге барабар) Rompetrol Well Services S.A. акционерлік капиталының 20,74%-бен қосымша үлесті сатып алды. Міндетті ашық ұсынысты жүргізу нәтижесінде Top Rompetrol Well Services S.A. компаниясының 73,01%-ын бақылайды.

2010 жылғы 8 ақпанда ҚМГ ҰК бір акциясы үшін 0,0751 румын лейі бағасы бойынша кор биржасында орналастырылған Rompetrol Rafinare S.A. компаниясының акционерлерінің бақыланбайтын үлесінен 5,062,17 миллион акцияларды сатып алу бойынша міндетті ашық ұсынысқа бастамашылық жасады. 2010 жылғы 26 наурызда міндетті ашық ұсыныс бойынша кезеңді жапқаннан кейін Top 358 миллион румын лейлері жалпы сомасында (2010 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде орташа өлшенген бағам бойынша 16,740 миллион теңге) Rompetrol Rafinare S.A. қосымша 22,6% акцияларын сатып алды.

Жоғарыда санамаланған сатып алу нәтижесінде:

- бақыланбайтын қатысу үлесі 65,335 миллион теңгеге азайды; және
- осы еншілес ұйымдардың сатып алған үлестеріне арналған таза активтерінің ағымдағы құны және осы ұлғаюлардың төленген сомасының арасындағы айырмашылыққа жатқызылатын 47,302 миллион теңге бөлінбеген пайдаға жатқызылды.

Міндетті ашық ұсыныстарды жүргізу нәтижесінде Top Rompetrol Rafinare S.A.-ның 98,6% -ын бақылады. 2010 жылғы 30 қыркүйекте Rompetrol Rafinare S.A.-ның иелену үлесі айырбасталатын борыштық құралды айырбастау нәтижесінде 54,62%-ға дейін азайды (17-ескертпе).



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

6. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕР

Тоқтатылған қызмет

«Тұрғынүйқұрылысжинақбанкі» АҚ және «Ипотекалық кредиттерге кепілдік берудің қазақстандық қоры» АҚ (2011)

2011 жылдың 11 сәуірінде Қор және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті Айырбас шартын (бұдан әрі мәтін бойынша - «Айырбас шарты») жасады. Айырбас шартына сәйкес Қор «Тұрғынүйқұрылысжинақбанкі» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «ТҚЖБ») және «Ипотекалық кредиттерге кепілдік берудің қазақстандық қоры» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «ИККҚҚ») 100% акцияларын мемлекеттің темір жол желісінің үлесіне, сондай-ақ өзге де мүліктерге айырбастауға берді.

Айырбастау бойынша операция аяқталғаннан кейін 2011 жылғы 12 сәуірде Қор бұрынғы ұйымдардың таза активтерінің ағымдағы құнымен және алынған активтердің әділ құны арасындағы айырмашылық болып табылатын 25.827 миллион теңге мөлшеріндегі тікелей капиталдағы (17-ескертпе) шығынды таныды. Төмендегі кестеде беру күніндегі бұрынғы ұйымдардың активтері мен міндеттемелерінің негізгі санаттары ұсынылған:

Миллион теңгемен	Беру күніндегі активтер мен міндеттемелер
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	1.759
Клиенттерге қарыздар	67.222
Қаржы активтері	34.763
Кредиттік мекемелердегі қаражат	4.269
Өзге ұзақ мерзімді активтер	181
Өзге ағымдағы активтер	1.504
Ақша қаражаты және олардың баламалары	5.432
Активтердің жиыны	115.130
Қарыздар	12.000
ҚР Үкіметінің қаражаты	23.580
Клиенттердің тартылған қаражаты	47.041
Өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер	554
Өзге ағымдағы міндеттемелер	1.258
Міндеттемелердің жиыны	84.433
Таза активтер	30.697

ТҚЖБ және ИККҚҚ 2011 жылғы 1 қаңтардан бастап тапсырған күнге дейінгі қызметінен болған шығындар 533 миллион теңгені (2010 жылы: шығын 200 миллион теңге мөлшерінде) құрады.

ТҚЖБ және ИККҚҚ компанияларының таза ақша ағындары:

Миллион теңгемен	2011 жылғы 1 қаңтардан бастап берген күнге дейін	2010 жыл үшін
Операциялық	1.483	(217)
Инвестициялық	(8.847)	(5.104)
Қаржылық	3.201	3.400
Ақша қаражатының таза ағыны	(4.163)	(1.921)



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

6. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕРІ (жалғасы)

Тоқтатылған қызмет (жалғасы)

«Мобайл Телеком Сервис» ЖШС (бұдан әрі мәтін бойынша - «МТС») (2010) (жалғасы)

Тоқтатылған қызметті сатудан түскен пайда мынадай түрде ұсынылады:

<i>Миллион теңгемен</i>	2010
Tele2 AB-дан алынған ақша қаражаты	11.176
Сатуға арналған таза активтер	(1.891)
МТС-тан берешекті қайта құрылымдаудан шығындарға арналған провизия	(9.107)
Сатудан пайда	178

МТС 2010 жылғы 31 желтоқсанға дейін сатылғандықтан, 2009 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатуға арналған ретінде жіктелетін істен шығу тобының активтері мен міндеттемелері бұдан былай шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімде көрсетілмейді.

Сату кезіндегі ақша қаражатының ағыны:

<i>Миллион теңгемен</i>	2010
Алынған сыйақы	11.176
Тоқтатылған қызметті сату кезінде жойылған таза ақша қаражаты	(218)
Ақша қаражатының таза ағыны	10.958

МТС компаниясының таза ақша ағындары:

<i>Миллион теңгемен</i>	2010
Операциялық	(271)
Инвестициялық	(68)
Қаржылық	71
Ақша қаражатының таза ағыны	(268)
Тоқтатылған қызметтен акцияға арналған базалық және таратылған пайда, теңге	75

Сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер

Балқаш ЖЭС таза активтері (2011)

2009 жылы 4 қыркүйекте Top Korea Electric Power Corporation (бұдан әрі мәтін бойынша «KEPCo») және Samsung C&T Corporation (бұдан әрі мәтін бойынша «Samsung C&T Co») акцияларды сатып алу-сату шартын жасасты, осыған сәйкес Top 75% минус Балқаш ЖЭС бір акциясын сатуы тиіс. Top басшылығы көрсетілген үлесті сату Балқаш ЖЭС үстінен бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырады деген тұжырымға келді. 2010 және 2011 жылдар бойы көрсетілген үлесті сату мәмілені аяқтаудың белгілі бір талаптарының орындалмауына байланысты аяқталған жоқ. Осы талаптар Top бақылауынан тыс болды, алайда Top басшылығы олар активтерді олардың ағымдағы жағдайында дереу сатуға дайындығына әсер етпейтініне келісті. Балқаш ЖЭС көрсетілген үлесті сату 2012 жылғы сәуірде аяқталды (43-ескерту). Тиісінше, Topтың 2010 және 2011 жылдардың 31 желтоқсанына арналған шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімінде Балқаш ЖЭС активтері мен міндеттемелері істен шығу тобы ретінде жіктелген.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

6. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕРІ (жалғасы)

Сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер (жалғасы)

Бағам ЖЭС таза активтері (2011) (жалғасы)

Төмендегі кестеде сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер мен міндеттемелердің негізгі санаттары берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2011 жылғы 31 желтоқсанға арналған	2010 жылғы 31 желтоқсанға арналған
Активтер		
Негізгі құралдар	2.763	2.524
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	4.320	10
Қорлар	1	1
Өзге де ағымдағы активтер	250	220
Ақша қаражаты және олардың баламалары	2.792	1.097
Істен шығу тобының активтері	10.126	3.852
Міндеттемелер		
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттеме	129	4
Өзге де ағымдағы міндеттемелер	1	44
Істен шығу тобының активтеріне жатқызылатын міндеттемелер	130	48
Істен шығу тобымен тікелей байланысты таза активтер	9.996	3.804

Сатуға арналған ретінде жіктелетін өзге де активтер

2011 жылғы 31 желтоқсанда сатуға арналған ретінде жіктелетін өзге де активтер 1.632 миллион теңге (2010: 3.089 миллион теңге) мөлшерінде өзге ұзақ мерзімді активтерді қамтиды.



«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ
Шоғырландырылған қаржылық есептілік

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

7. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

Миллион леңменен	Мұнай-газ активтері	Берлеу және бағалау бойынша активтер	Су құбырлары және МӨЗ активтері	Ғимарат және құрылыстар	Теміржол жолдары және инфрақұрылым	Машиналар, жабдықтар және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзге құрылыс	Жиыны
2010 жылғы 1 қаңтардағы қалдық құны	1,108,416	112,020	657,352	397,835	373,534	908,769	17,455	63,626	3,856,721
Шетелдік валюталарды қайта есептеу	(8,103)	(514)	(2,043)	(1,594)	-	(471)	-	(119)	(13,059)
Түсімдер	178,154	27,547	7,202	8,422	17	61,872	9,849	15,022	793,271
Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу (5-ескерілген)	-	6,395	-	969	-	89	-	398	10,969
Істен шығулар	(7,493)	(2,800)	(3,679)	(5,271)	(7,503)	(21,300)	-	(6,182)	(57,523)
Тозу бойынша шығыстар	(30,005)	-	(45,410)	(21,333)	(13,566)	(114,193)	(4,123)	(13,906)	(242,536)
Істен шығулар бойынша тозу түзетпен шегергендегі	4,047	-	2,148	1,008	378	14,186	-	1,820	23,587
құнсыздануға арналған резерв	(364)	(931)	19	(3,535)	2	(3,917)	-	(557)	(11,522)
Сатуға арналған актив-тендік аударымдар	-	(1,261)	-	8	-	27	-	(443)	2
Материалдық емес активтер -деніге аударымдар	-	-	-	-	-	(19)	-	(300)	(4,559)
Өзге аударымдар және қайта топтасулар	91,989	-	44,330	52,539	36,767	162,033	-	(1,133)	(366,525)
2010 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	1,335,641	140,456	659,919	429,048	389,629	1,007,076	23,181	58,226	4,353,682



Handwritten signature and date: 2010 жылғы 31 желтоқсан

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

7. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Миллион теңгемен	Мұнай-газ активтері	Барлау және бағалау бойынша активтер	Су құбырлары және МӨЗ активтері	Ғимарат және құрылыстар	Теміржол жолдары және инфрақұрылым	Машиналар, жабдықтау және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзге	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2011 жылғы 1 қаңтардағы қалдық қуны	1.336.641	140.456	659.919	429.048	389.629	1.007.076	23.181	58.226	309.506	4.353.662
Шетел валюталарын қайта есептеу	14.407	610	1.860	(561)	-	203	-	85	111	16.715
Түсімдер	154.631	21.328	16.475	23.679	75	123.841	14.244	11.213	631.744	997.230
Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу (5-ескертпе)	996	-	-	22.569	-	24.709	-	1.800	3.672	53.748
Істен шығулар	(19.569)	(5.308)	(2.093)	(7.978)	(353)	(18.271)	-	(4.926)	(7.246)	(65.744)
Тоқтатылған қызмет (6-ескертпе)	-	-	-	(1.049)	-	(45)	-	(427)	(22)	(1.543)
Тозу бойынша шығыстар	(35.099)	-	(48.993)	(24.981)	(15.415)	(129.363)	(8.456)	(14.594)	-	(274.901)
Істен шығулар бойынша тозу түзетпелі шегергендегі	8.565	-	1.273	2.220	87	13.467	-	3.177	-	28.819
құнсыздануға арналған резерв	(9.948)	(15.155)	(2.873)	(10.323)	(769)	(4.524)	-	(171)	(5.300)	(49.063)
Сатуға арналған активтердегі аударымдар	-	-	(6.077)	(5.730)	(45)	(10.005)	-	(26)	(8.975)	(30.858)
Қорлар -дан/(-ға) аударымдар, нетто	-	(1.156)	-	(370)	(5.527)	12.821	-	482	3.488	9.738
Материялдық емес активтер -ден/(-ге) аударымдар	-	-	-	-	-	426	-	(4)	(8.596)	(9.174)
Өзге аударымдар және қайта топтасулар	73.738	(5.173)	34.081	47.975	128.450	224.432	4.116	4.704	(512.323)	-
2011 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық қуны	1.524.394	135.602	653.572	474.499	496.132	1.244.767	35.085	59.539	405.059	5.028.649
Бастапқы қуны	1.739.695	151.701	838.972	606.125	572.582	1.892.703	56.886	128.756	418.149	6.405.769
Жинақталған тозу және құнсыздану	(215.501)	(16.099)	(185.400)	(131.626)	(76.450)	(647.936)	(21.801)	(69.217)	(13.090)	(1.377.120)
2011 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық қуны	1.524.394	135.602	653.572	474.499	496.132	1.244.767	35.085	59.539	405.059	5.028.649
Бастапқы қуны	1.514.281	141.400	847.254	539.969	453.752	1.549.041	38.526	120.452	317.429	5.522.104
Жинақталған тозу және құнсыздану	(177.640)	(944)	(187.335)	(110.921)	(64.123)	(541.965)	(15.345)	(62.226)	(7.923)	(1.168.422)
2010 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық қуны	1.336.641	140.456	659.919	429.048	389.629	1.007.076	23.181	58.226	309.506	4.353.682



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

7. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Барлау және бағалау активтерінің қозғалысы мынадай үлгіде берілген:

Миллион теңгемен	Мұнай-газ активтері	Тау-кен активтері	Жиыны
2010 жылғы 1 қаңтардағы қалдық құны	108.242	3.778	112.020
Шетел валюталарын қайта есептеу	(514)	-	(514)
Бағалаудағы өзгерістер	-	(23)	(23)
Түсімдер	26.000	1.570	27.570
Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу (5-ескертпе)	5.474	921	6.395
Істен шығулар	(2.158)	(642)	(2.800)
Қалпына келтіруді шегергендегі құнсыздануға арналған резерв	(931)	-	(931)
Сатуға арналған активтердегі аударымдар	(1.261)	-	(1.261)
2010 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	134.852	5.604	140.456
Шетел валюталарын қайта есептеу	610	-	610
Түсімдер	19.888	1.440	21.328
Істен шығулар	(5.308)	-	(5.308)
Қалпына келтіруді шегергендегі құнсыздануға арналған резерв	(15.155)	-	(15.155)
Қорлардағы аударымдар	-	(1.156)	(1.156)
Өзге аударымдар және қайта топтасулар	(1.408)	(3.765)	(5.173)
2011 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	133.479	2.123	135.602
Бастапқы құны	149.565	2.136	151.701
Жинақталған құнсыздану	(16.086)	(13)	(16.099)
2011 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	133.479	2.123	135.602
Бастапқы құны	135.783	5.936	141.719
Жинақталған құнсыздану	(931)	(332)	(1.263)
2010 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	134.852	5.604	140.456

2011 жылғы 31 желтоқсанда таза теңгерім құны 1.015.904 миллион теңге сомасында (2010: 630.315 миллион теңге) негізгі құралдардың кейбір объектілері Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынған.

2011 жылғы 31 желтоқсанда қаржылық жалдау туралы келісімдер бойынша алынған негізгі құралдардың теңгерімдік құны 33.993 миллион теңгені (2010: 27.253 миллион теңге) құрады.

2011 жылғы 31 желтоқсанда Топтың толығымен амортизацияланған негізгі құралдарының бастапқы құны 371.633 миллион теңгені (2010: 208.443 миллион теңге) құрады.

2011 жылы Топ 8.814 миллион теңге (2010: 4,75% ставкасы бойынша 4.200 миллион теңге сомасында) сомасында 6,89% мөлшерде капиталданудың орташа өлшенген ставкасы бойынша қарыздар бойынша шығындарды капиталдандырды.

Негізгі құралдардың құнсыздануы

2011 жылы Топ құнсыздану бойынша 49.063 миллион теңге мөлшеріндегі таза шығынды таныды, ол негізінен, ҚМГ ҰК еншілес ұйымдарының, атап айтқанда, «ҚазТрансОйл» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «ҚТО») 13.470 миллион теңге сомасындағы, TRG 10.344 миллион теңге сомасындағы және «ҚМГ-Сервис» ЖШС 5.220 миллион теңге сомасындағы (2010: 14.736 миллион теңге, сондай-ақ, негізінен ҚМГ ҰК еншілес ұйымдарына жатқызылады және «Kazakhstan Petrochemical Industries» АҚ 7.690 миллион теңге сомасындағы және «ҚазМұнайГаз Қайта өңдеу және Маркетинг» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «ҚМГ ҚМ») 2.095 миллион теңге сомасындағы негізгі құралдардың құнсыздануын қамтиды) негізгі құралдарының құнсыздануына тура келеді. Сондай-ақ 2011 жылы ҚМГ ҰК Құрманғазы, Түпқараған және басқа да кен орындары бойынша 7.812 миллион теңге мөлшеріндегі есептен шығарылған қарыз сомасына азайтылған жалпы сомасы 20.859 миллион теңгеге барлау және бағалау бойынша активтердің құнсыздануынан болған залалды таныды (4-ескертпе).



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

7. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Негізгі құралдардың құнсыздануы (жалғасы)

2011 жылы ҚТО Батуми Мұнай құзо терминалы және Батуми Теңіз портының активтері бойынша 13.470 миллион теңге мөлшерінде құнсызданудан болған залалды таныды. Осы активтердің туындайтын бірліктерінің өтелетін сомалары басшылықпен он жылдық кезеңге мақұлданған қаржылық жоспарлардан күтілетін ақша ағындарын қолдана отырып пайдаланудағы құндылық негізінде айқындалды. Он жылдық кезеңнен кейін ақша ағындары 1,77% мөлшерінде өсу нормаларын қолдана отырып сыртқа таратылады. Топ ақша ағындарын дисконттау үшін капиталдың орташа өлшенген құнының 16,19% ставкасын пайдаланды. Қосымша ақпарат 8-ескертемеде ұсынылған.

2011 жылы TRG осындай активтер үшін құрылыс бойынша жоспарлардың тоқтатылуына және нарықтың жоқтығына байланысты аяқталмаған құрылыс және қоймалар бойынша 10.576 миллион теңге мөлшерінде құнсызданудан болатын залалды таныды. Басшылық осы активтер кәдімгі операциялық қызметте оларды пайдалану немесе сату арқылы өтелмейді деп санайды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

8. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

Миллион теңгемен	Лицензиялар	Бағдарл амалық қамтама -сыз ету	Гудвил	Марке- тинг бойынша материал дық емес активтер	Жер қойна- уын пайдала- нуға арналған құқықтар	Өзге	Жиыны
2010 жылғы 1 қаңтарға арналған қалдық құны	35.467	23.705	127.809	27.208	9.350	34.654	258.193
Шетел валюталарын қайта есептеу	(12)	(121)	(263)	(182)	-	(232)	(810)
Түсімдер	1.997	6.495	-	-	2.396	3.519	14.407
Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу (5- ескертпе)	-	6	1.945	-	6.207	-	8.158
Істен шығулар	(39)	(1.032)	-	-	(6)	(2.512)	(3.589)
Тозу бойынша шығыстар	(3.501)	(7.756)	-	(193)	(51)	(5.154)	(16.655)
Істен шығулар бойынша тозу	11	850	-	-	-	48	909
Негізгі құралдарға аударымдар	(1)	(27)	-	-	-	-	(28)
Негізгі құралдардан аударымдар	163	4.112	-	-	-	312	4.587
Өзге аударымдар	307	89	-	-	-	(396)	-
2010 жылғы 31 желтоқсанға арналған қалдық құн	34.392	26.321	129.491	26.833	17.896	30.239	265.172
Шетел валюталарын қайта есептеу	(13)	267	(812)	197	-	(221)	(582)
Есептік бағалаудағы өзгерістер	-	-	-	-	(44)	-	(44)
Түсімдер	1.817	10.653	-	-	7.429	5.261	25.160
Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу (5- ескертпе)	84	25	22.940	-	16.568	27	39.644
Істен шығулар	(103)	(1.050)	(1.944)	(2)	(339)	(516)	(3.954)
Тоқтатылған қызмет бойынша істен шығулар (6-ескертпе)	(82)	(134)	-	-	-	(1.203)	(1.419)
Тозу бойынша шығыстар	(4.790)	(8.572)	-	(19)	(72)	(3.347)	(16.800)
Істен шығулар бойынша тозу	87	855	-	-	-	257	1.199
Құнсыздану, нетто	(1.939)	-	(2.371)	-	(5.704)	(548)	(10.562)
Негізгі құралдарға аударымдар	-	(1.992)	-	-	-	-	(1.992)
Негізгі құралдардан аударымдар	3.698	6.665	-	-	-	804	11.167
Өзге аударымдар	2	167	(6)	(3)	-	(160)	-
2011 жылғы 31 желтоқсанға арналған қалдық құн	33.153	33.205	147.298	27.006	35.734	30.593	306.989
Бастапқы құны	54.214	68.200	177.683	27.565	41.643	43.241	412.546
Жинақталған тозу және құнсыздану	(21.061)	(34.995)	(30.385)	(559)	(5.909)	(12.648)	(105.557)
2011 жылғы 31 желтоқсанға арналған қалдық құн	33.153	33.205	147.298	27.006	35.734	30.593	306.989
Бастапқы құны	48.574	54.713	200.968	27.705	18.029	40.232	390.221
Жинақталған тозу және құнсыздану	(14.182)	(28.392)	(71.477)	(872)	(133)	(9.993)	(125.049)
2010 жылғы 31 желтоқсанға арналған қалдық құн	34.392	26.321	129.491	26.833	17.896	30.239	265.172



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

8. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР (жалғасы)

2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жер қойнауын пайдалануға арналған құжық мұнай-газ және тау-кен барлау және бағалау активтерінің 26.833 миллион теңге және тиісінше 576 миллион теңге сомасындағы (2010: 15.948 миллион теңге және тиісінше 1.948 миллион теңге) қалдық құнын қамтыды.

Гудвилдің құнсыздануға арналған тест

Сегменттер бойынша ақша ағындарын тумындайтын бірліктерден әрқайсысына жатқызылған 31 желтоқсандағы жағдай бойынша гудвилдің теңгерімдік құны:

Ақша ағындарынан туындайтын бірліктер	2011	2010
Мұнай өңдеу және мұнай-химия	123.140	122.879
Мұнай құю терминалы және теңіз порты	-	2.355
Өзге	11.922	-
Мұнай-газ сегментінің жиыны	135.062	125.234
Тау-кен өнеркәсібі сегментінің жиыны (уранды өндіру)	10.696	-
Корпоративтік бизнес	421	2.975
Бөлшек бизнес	331	810
Қаржы институттары және даму институттары сегментінің жиыны	752	3.785
Өзге де жиыны	788	472
Гудвилдің жиыны	147.298	129.491

Жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте танылған гудвилдің құнсыздану бойынша шығыстар 2.371 миллион теңге (2010 жыл: нөл) сомасында мұнай-газ сегментінде құнсыздануды қамтыды.

Гудвилдің өтелетін құнын есептеу кезінде қолданылатын негізгі жол берулер

Гудвилдің өтелетін құны 3-ескерптеде жазылған есептік саясатқа сәйкес айқындалған.

Топ мұнай-газ сегменті үшін гудвилдің өтелетін құнын есептеу үшін мынадай ставкалар мен кезеңдер пайдаланылады:

	Мұнай өңдеу және мұнай-химия		Мұнай құю терминалы және теңіз порты	
	2011	2010	2011	2010
Дисконттау ставкасы	10,4%-12,8%	7,9%-12,8%	19,98%	19,98%
Өсудің болжанатын қарқыны	3,3%	1,5%-3,3%	-	-
Кезең, жыл	5	5	10	10

Мұнай-газ сегменті бойынша өтелетін құнды есептеу кезінде қолданылатын негізгі жол берулер мынадай түрде берілген:

- Жалпы пайда;
- Тарифтер;
- Тасымалдау көлемдері;
- Дисконттау ставкасы;
- Жоспарлы кезең ішінде ақша ағындарын сыртқа тарату үшін пайдаланылатын өсудің болжамды қарқындары;
- 2012 - 2015 жылдардағы күрделі шығындар.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

8. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР (жалғасы)

Гудвилдің құнсыздануына арналған тест (жалғасы)

Жалпы пайда

Бюджеттік кезеңнің алдыңғы басында екі жыл бойы алынған орташа мәндерге негізделетін жалпы пайда. Осы мәндер тиімділіктің күтілетін арттыруында бюджеттік кезең ішінде ұлғайтылады.

Тарифтер

Тарифтер – Батуми теңіз айлағы және Батуми мұнай құю терминалы жүк және мұнай тасымалы үшін тасымалдау көлемі, клиенттермен өзара қарым-қатынас және тасымалдау қызметтерінің келісімшарттарын жасау күніндегі нарықтың үрдістері негізінде әрбір клиент үшін тарифтерді жеке белгілейді.

Мұнай мен жүкті тасымалдау көлемдері

Мұнай мен жүктің тасымалдау көлемдері – өнеркәсіптік сектордың деректеріне негізделген тасымалдау көлемдері.

Дисконттау ставкасы

Ақша ағындарын туындататын әрбір бірлікке тән тәуекелдердің ағымдағы нарықтық бағалауын көрсететін дисконттау ставкалары. Дисконттау ставкасы капиталдың орташа өлшенген құнын есепке алу негізінде есептеп шығарылды. Бұдан әрі, осы ставка олар үшін болашақ болжамдар түзетілмеген ақша ағынын туындататын бірлікке жатқызылатын қандай да бір нақты тәуекелді нарықта бағалауды көрсету үшін түзетілген.

Болжамды өсу қарқыны

Өсу қарқыны осы өнеркәсіп бойынша жарияланған ақпаратқа негізделген.

Күрделі шығындар

Күрделі шығындар активтің ағымдағы жай-күйі үшін қажетті шығындар болып табылады, активті қайта жаңғырту немесе қайта құрылымдау назарға алынбаған.

Жол берулердегі өзгерістерге сезімталдық

Басшылықтың пікірі бойынша, ақша ағындарын туындататын бірліктер үшін мұнай-химия және мұнай өңдеудің және мұнай құю терминалы мен теңіз айлағының өтелетін есепті бірлігінің құнынан басқа, өтелетін құнды бағалауға қатысты жоғарыда көрсетілген негізгі жол берулердің кез келгенінде жарамды өзгерісі бірліктің теңгерімді құнының оның өтелетін құнының бірлігінен елеулі түрде артуын туындатпайды. 2010 жылғы 31 желтоқсанда өтелетін күн олардың теңгерімді құнына жақындады, ал бұл негізгі жол берулердегі кез келген керексіз өзгерістер бұдан әрі осы бірліктер бойынша танылатын құнсызданудан шығындарды туындатуы мүмкін.

2011 жылдың 31 желтоқсанында ағымдағы модель үшін рентабельділік шегі операциялық кірістерді 65%-ға және Мұнай өңдеу және Мұнай-химия ЕГДП үшін бұдан да астам азайту кезінде қол жеткізіледі.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

9. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

31 желтоқсанда бірлескен кәсіпорындардағы және қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар мынадай түрде ұсынылған:

Миллион теңгеммен	2011	2010
Бірлескен кәсіпорындар:		
«ТеңізшеарОйл» ЖШС	236.733	235.340
«ҚазРосГаз» АҚ	164.438	130.733
«Екібастұз МАЭС-1» ЖШС («ЕМАЭС-1»)	121.037	105.595
Маңғыстау Инвестментс Б.В.	112.314	31.454
«ҚазГерМұнай» ЖШС	83.828	79.998
«Бейнеу-Шымкент» газ құбыры» ЖШС	70.348	-
«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС	60.766	45.246
Forum Mulder B. V. компаниясы	31.681	34.341
«Екібастұз МАЭС-2» ЖШС («ЕМАЭС-2»)	23.766	19.361
Валсера Холдингс Б.В.	17.654	16.040
Ural Group Limited BVI (5-ескерте)	17.703	-
Өзге	57.070	37.117
Минус: Құнсыздану	(855)	(856)
	996.483	734.369

Миллион теңгеммен	2011	2010
Қауымдасқан компаниялар:		
«ПетроҚазақстан Инк.» («ПҚИ»)	99.671	112.606
«Шекербанк» АҚ	82.824	80.267
«GSM Қазақстан» ЖШС («GSM») (6-ескерте)	-	53.786
«КАТКО БК» ЖШС	45.327	29.556
«Каспий құбыр өткізгіш консорциумы» ЖШС	16.811	16.280
«Бетпақ Дала БК» ЖШС	15.093	14.208
«БТА Банкі» АҚӨ (Украина)	14.759	16.672
Өзге	58.939	47.357
Минус: Құнсыздану	(34.925)	(9.024)
	298.499	361.708
	1.294.982	1.096.077



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

9. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

31 желтоқсанда бірлескен кәсіпорындардағы және қауымдасқан компаниялардағы иелену үлесі мынадай үлгіде ұсынылған:

	Жарғылық капиталдағы %-бен	
	2011	2010
Бірлескен кәсіпорындар:		
«ТенішевОйл»	20,00%	20,00%
«ҚазРосГаз»	50,00%	50,00%
«Екібастұз МАЭС-1» («ЕМАЭС-1»)	50,00%	50,00%
Манғыстау Инвестментс Б.В.	50,00%	50,00%
«ҚазГөрМұнай» ЖШС	50,00%	50,00%
«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС	50,00%	50,00%
Forum Muider B. V. компаниясы	50,00%	50,00%
«Екібастұз МАЭС-2» («ЕМАЭС-2») ЖШС	50,00%	50,00%
Валсера Холдингс Б.В.	50,00%	50,00%
«Бейнеу-Шымкент» газ құбыры» ЖШС	50,00%	-
Ural Group Limited BVI («UGL»)	50,00%	-
Қауымдасқан компаниялар:		
«ПетроҚазақстан Инк.» («ПҚИ»)	33,00%	33,00%
«Шекербанк» АҚ	33,98%	33,98%
«GSM Қазақстан» («GSM») ЖШС	-	49,00%
«КАТКО БК» ЖШС	49,00%	49,00%
«БТА Банк» АҚӨ (Украина)	49,99%	49,99%
«Каспий құбыр өткізгіш консорциумы» ЖШС	20,75%	20,75%
«Бетпақ Дала БК» ЖШС	30,00%	30,00%

ПҚИ-дағы 33%-дық үлес осы үлесті сатып алуға алынған қарыз бойынша қамтамасыз ету ретінде салынған. Алайда салынған акциялар сатып алу күнінен бастап (2006 жылғы 4 шілде) қаржыландырудың бірінші 7 жылы ішінде айналымға түспейді.

2011 жылдың 5 желтоқсанында ПҚИ қатысушылары 198 миллион АҚШ доллары сомасында капиталды бөлуді мақұлдады. 2011 жылы Топ 29,383 миллион теңге (2010 жылы: 132 миллион АҚШ доллары немесе 19,457 миллион теңге) сомасында инвестициялардың тиісті төмендеуімен алуға дивидендтер ретінде капиталды бөлуді таныды.

2011 жылғы 18 қаңтарда Қазақстан Республикасының Үкіметі және Қытай Халық Республикасының Үкіметі арасындағы Қазақстан-Қытай газ құбырын салу және пайдаланудағы ынтымақтастық туралы келісімге сәйкес Топтың қатысу үлесінің 50%-ы бар «Бейнеу-Шымкент газ құбыры» ЖШС бірлескен кәсіпорнын құрды. Топ 2011 жылы 71,329 миллион теңге сомасында салым салды.

2011 жылы Топ 17,123 миллион теңгеге UGL (*5-ескертпе*) жай акцияларының 50%-ын сатып алды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

9. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

2010 жыл

ЕМАЭС-1 сатып алуы

2009 жылы 9 желтоқсанда Қор «Ekibastuz Holdings B.V.» және «Kazakhmys PLC»-пен «Екібастұз МАЭС-1» ЖШС-дағы қатысу үлесінің 50%-ын сатып алу туралы шарт жасады. 2009 жылы 11 желтоқсанда Қор осы акциялар үшін 680.854 мың АҚШ доллары (төлем күніндегі бағам бойынша 101.502 миллион теңгеге барабар) сомасында аванс төледі.

2010 жылғы 12 шілдеде Қор «Екібастұз МАЭС-1» ЖШС-дағы қатысу үлесінің 50%-ын сатып алу бойынша мәмілені аяқтады.

Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың инвестицияларындағы өзгерістер мынадай түрде ұсынылған:

<i>Миллион теңгемен</i>	2011	2010
1 қаңтарға арналған сальдо	1.096.077	1.095.299
Қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындардың кірісіндегі үлес	611.177	423.159
Алынған дивидендтер	(457.327)	(321.476)
Алудағы дивидендтердің өзгерісі	(9.984)	(4.769)
Сатып алу	100.891	111.942
Шетел валюталарын қайта есептеу	6.940	(6.351)
Істен шығу	(711)	(203.286)
Сатуға арналған ретінде жіктелетін активтерге аударымдар (б-ескертпе)	(25.366)	-
Өзге жиынтық залалдар	(2.741)	-
Капиталдағы өзге де өзгерістер (Құнсыздану)/қалпына келтіру	-	(822)
	(23.974)	2.381
31 желтоқсанға арналған сальдо	1.294.982	1.096.077

2011 жылы Топ «Шекербанктегі» (Түркия) инвестициялардың құнсыздануынан болған 21.641 миллион теңге сомасындағы залалды сату бойынша шығындарды шегере отырып әділ құн негізінде инвестициялардың өтелетін құнын бағалау нәтижесі ретінде таныды.

2010 жылы Топ «БТА Банк» АҚӨ-дегі (Украина) инвестициялардың құнсыздануына резервті қауымдасқан ұйымдар басшылығы бекіткен бесжылдық кезенге арналған қаржылық жоспарларды негізге ала отырып, сондай-ақ 2010 жылы Украинадағы саяси тәуекелдердің азаюымен байланысты инвестициялар құндылығын есептеу негізінде 2.402 миллион теңге сомасында азайды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

9. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР (ЖАЛҒАСЫ)

Келесі кестелерде бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардағы Топтың 31 желтоқсанға арналған инвестициялары туралы қорытынды қаржылық ақпарат ұсынылған (Топтың пропорционалды үлесі):

Миллион теңгемен	2011	2010
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың 31 желтоқсандағы жиынтық активтері және міндеттемелері		
Активтердің жиыны	2.549.904	2.292.773
Міндеттемелердің жиыны	(1.253.869)	(1.200.110)
Таза активтер	1.296.035	1.092.663
Миллион теңгемен	2011	2010
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардағы жыл ішіндегі жиынтық түсім және таза пайда		
Түсім	1.913.974	1.538.332
Таза пайда	611.177	422.491

2011 жылғы 31 желтоқсанда бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларының танылмаған жинақталған залалдарындағы Топтың үлесі 68.889 миллион теңгені (2010: 88.680 миллион теңге) құрады.

10. КЛИЕНТТЕРГЕ ҚАРЫЗДАР

31 желтоқсанда клиенттерге қарыздар мынаны қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Ірі кәсіпорындарға қарыздар	2.018.017	1.996.095
Жеке тұлғаларға қарыздар	640.839	663.885
Шағын және орта бизнеске кредит беру	282.042	247.664
Қаржылық жалдауға таза инвестициялар	44.237	37.489
Өзге қарыздар	17.085	6.936
Қарыздардың жалпы сомасы	3.002.220	2.952.069
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(1.262.590)	(1.175.076)
Клиенттерге қарыздар нетто	1.739.630	1.776.993
Минус: ағымдағы бөлігі	(667.100)	(562.849)
Ұзақ мерзімді бөлігі	1.072.530	1.214.144

31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі қарыздар бойынша құнсыздануға арналған резервтегі қозғалыс былайша берілген:

Миллион теңгемен	2011	2010
1 қаңтарға арналған резерв	1.175.076	1.167.076
Есептелгені	395.089	146.369
Резерв есебінен шығарылғаны	(78.196)	(4.269)
Қалпына келтірілгені	(246.718)	(117.366)
Шетел валюталарын қайта есептеу	19.220	(16.698)
Тоқтатылған операциялар	(1.881)	(36)
31 желтоқсанға арналған резерв	1.262.590	1.175.076



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

10. КЛИЕНТТЕРГЕ ҚАРЫЗДАР (жалғасы)

31 желтоқсанға арналған несиелік қоржынның кредиттік сапасы туралы ақпарат келесі кестелерде берілген:

Миллион теңгемен	2011	2010
Олар бойынша құнсыздану белгілері анықталмаған қарыздар:		
Стандартты қарыздар	1.182.107	1.110.700
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(69.605)	(22.540)
Құнсыздануға арналған резервті алғандағы стандартты қарыздар	1.112.502	1.088.160
Құнсызданған қарыздар:		
Жеке құнсызданған қарыздар	1.638.280	1.300.610
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(1.187.207)	(801.370)
Құнсыздануға арналған резервті алғандағы жеке құнсызданған қарыздар	451.073	499.240
Мерзімі кешіктірілген қарыздар		
- кемінде 90 күнге мерзімі кешіктірілген	11.910	49.073
- 90 күннен асатын және кемінде 1 жылға мерзімі кешіктірілген	70.934	193.136
- 1 жылдан асатын мерзімі кешіктірілген	98.989	298.550
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(5.778)	(351.166)
Құнсыздануға арналған резервті алғандағы мерзімі өткен қарыздар	176.055	189.593
Құнсызданған қарыздардың жиыны	627.128	688.833
Қарыздардың жиыны	1.739.630	1.776.993

31 желтоқсанға арналған қаржылық жалдау бойынша таза инвестициялардың құрамауыштары мынадай үлгіде берілген:

Миллион теңгемен	2011	2010
Бір жыл бойы	31.089	20.875
Бір жылдан артық, бірақ бес жылдан аспайтын	15.815	21.974
Бес жылдан жоғары	7.080	4.602
Ең төменгі жалдау төлемдері	53.984	47.451
Минус: табыс таппаған қаржылық кіріс	(9.747)	(9.962)
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(2.637)	(1.553)
Қаржылық жалдаудағы таза инвестициялар	41.600	35.936

31 желтоқсанға арналған өтеу мерзімдері бойынша клиенттерге қарыздарды талдау мынадай үлгіде ұсынылған:

Миллион теңгемен	2011	2010
Өтеу мерзімі 1 жылға дейін	667.100	562.849
Өтеу мерзімі 1 жылдан жоғары	1.072.530	1.214.144
	1.739.630	1.776.993

11. КРЕДИТТІК МЕКЕМЕЛЕРДЕГІ ҚАРАЖАТ

Кредит мекемелеріндегі 31 желтоқсанға арналған қаражат мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Банктік депозиттер	791.225	1.053.077
Кредит мекемелеріне қарыздар	319.765	354.699
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(62.789)	(64.125)
Кредит мекемелеріндегі қаражат, нетто	1.048.201	1.343.651
Минус: ағымдағы бөлігі	(700.529)	(964.085)
Ұзақ мерзімді бөлігі	347.672	379.566



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

II. КРЕДИТТІК МЕКЕМЕЛЕРДЕГІ ҚАРАЖАТ (жалғасы)

Миллион теңгемен	2011	2010
10 ірі жергілікті кредит мекемелері	806.766	1.157.640
Өзге жергілікті кредит мекемелері	39.776	31.975
Халықаралық кредит мекемелері	201.659	154.036
	1.048.201	1.343.651

Миллион теңгемен	2011	2010
AAA(Aaa)-дан AA-(Aa3)-ға дейін рейтингілер	67.725	8.186
A+(A1)-дан A-(A3)-ға дейін рейтингілер	79.330	2.486
BBB+(Baa1)-дан BBB(Baa2)-ға дейін рейтингілер	91.557	36.085
BBB-(Baa3)-дан BB-(Ba3)-ға дейін рейтингілер	303.988	144.570
B+(B1)-дан B-(B3)-ға дейін рейтингілер	445.673	1.030.995
CCC+(Caa1)-дан CC(Ca)-ға дейін рейтингілер	-	7.059
Рейтинг жоқ	59.928	114.270
	1.048.201	1.343.651

Миллион теңгемен	2011	2010
Кредит мекемелерінде теңгемен көрсетілген қаражат	619.650	647.703
Кредит мекемелерінде АҚШ долларымен көрсетілген қаражат	417.535	687.971
Кредит мекемелерінде өзге валюталарда көрсетілген қаражат	11.016	7.977
	1.048.201	1.343.651

2011 жылғы 31 желтоқсанда кредит мекемелеріндегі қаражат бойынша орташа өлшенген пайыздық ставка 6,96%-ды (2010: 5,92%) құрады.

Кредит мекемелеріндегі қаражат бойынша құнсыздануға арналған резервтегі өзгеріс мынадай түрде берілген:

Миллион теңгемен	2011	2010
1 қаңтарға арналған резерв	64.125	63.658
Есептелгені	1.357	31.167
Шетел валюталарын қайта есептеу	(1.504)	(924)
Қалпына келтірілгені	(758)	(22.063)
Резерв есебінен шығарылғаны	(431)	(7.713)
31 желтоқсанға арналған резерв	62.789	64.125

2011 жылғы 31 желтоқсанда кредит мекемелеріндегі қаражат 43.346 миллион теңге сомасындағы акция қаражатын қамтыды, ол Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынған (2010: 39.963 миллион теңге) (18-ескертіме).



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

12. ӨЗГЕ ДЕ ҚАРЖЫЛЫҚ АКТИВТЕР

31 желтоқсанда қаржы активтері мынаны қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2011	2010
Бірлескен кәсіпорынның қатысушысынан алу векселі	19.499	20.357
Қауымдасқан компанияның қатысушысынан алу векселі	19.221	17.987
Сату үшін қолда бар қаржылық активтер	517.112	691.102
Үлестік бағалы қағаздар	260.569	489.893
Қазақстандық қаржы агенттерінің облигациялары	132.516	57.170
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық векселі	79.592	102.663
Корпоративтік облигациялар	39.999	38.056
Халықаралық қаржы ұйымдарының облигациялары	7.442	5.984
Ұлттық банктің ноталары	-	1.054
Өзге үлестік бағалы қағаздар	5.017	3.776
Минус: қынсыздануға арналған резерв	(8.023)	(7.494)
<i>оның ішінде репо шарттары бойынша қаржылық активтер</i>	<i>15.597</i>	<i>8.700</i>
Өтеуге дейін ұсталатын қаржылық активтер	124.044	77.623
Қазақстандық қаржы агенттіктерінің облигациялары	111.828	54.916
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық векселі	10.778	11.422
Корпоративтік облигациялар	1.044	8.330
Ұлттық банктің ноталары	-	114
Өзге үлестік бағалы қағаздар	528	3.496
Минус: қынсыздануға арналған резерв	(134)	(655)
Кері сатып алу келісімдері бойынша сатып алынған бағалы қағаздар	5.915	6.250
Кері сатып алу келісімдері бойынша сатып алынған бағалы қағаздар	5.915	6.250
Пайда және залал арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер	38.816	23.781
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық векселі	18.257	1.987
Қазақстандық қаржы агенттіктерінің облигациялары	8.673	2.888
Венчурлік капитал ұйымдарында түзілмеген инвестициялар	7.026	2.928
Акционерлік капиталда түзілмеген инвестициялар	3.215	4.497
Корпоративтік облигациялар	1.200	11.454
Өзге үлестік бағалы қағаздар	-	27
Өзге борыштық бағалы қағаздар	445	-
Сауда бағалы қағаздар	70.476	121.203
Қазақстандық қаржы агенттіктерінің облигациялары	24.731	9.160
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық векселі	14.771	35.768
Корпоративтік облигациялар	9.373	31.878
Шетелдік мемлекеттердің қазынашылық вексельдері	-	8.863
Өзге үлестік бағалы қағаздар	20.946	30.035
Өзге борыштық бағалы қағаздар	655	5.499



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

12. ӨЗГЕ ДЕ ҚАРЖЫЛЫҚ АКТИВТЕР (жалғасы)

Миллион теңгемен	2011	2010
Туынды қаржылық құралдар	35.824	5.556
Опциондар	33.581	5.114
Валюталық своптар	1.653	-
Өзгелер	590	442
Қаржы активтерінің жиыны	830.907	963.859
Минус: ағымдағы бөлігі	(336.025)	(445.354)
Ұзақ мерзімді бөлігі	494.882	518.505

2011 жылғы 31 желтоқсанда өтеуге дейін ұсталатын қаржылық активтер және сауда бағалы қағаздардың сату үшін қолда бар қаржылық активтері бойынша пайыздық ставкалары 0,5%-дан 13%-ға дейін, 0,93%-дан 15%-ға дейін және тиісінше 3,6%-дан 13%-ға дейін (2010: 0,01%-дан 14%-ға дейін, 3,6%-дан 15%-ға дейін және тиісінше 6,5%-дан 6,8%-ға дейін) аралықта болды.

Миллион теңгемен	2011	2010
Теңгемен көрсетілген қаржы активтері	618.812	618.839
АҚШ долларымен көрсетілген қаржы активтері	171.300	326.217
Өзге валюталармен көрсетілген қаржы активтері	4.971	13.247
	795.083	958.303

Өзге қаржылық активтердің құнысыздануына арналған резервтегі өзгерістер мынадай түрде ұсынылған:

Миллион теңгемен	2011	2010
1 қаңтарға арналған резерв	8.149	8.370
Есептелгені	3.482	4.567
Резерв есебінен есептен шығарылғаны	(3.105)	(4.120)
Тоқтатылған операциялар	(693)	-
Шетел валюталарын қайта есептеу	858	-
Қалпына келтірілгені	(534)	(668)
31 желтоқсанға резерв	8.157	8.149

Үлестік бағалы қағаздар (сату үшін қолда бар қаржылық активтер) – «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» және «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» акциялары

2007 жылы ҚАӨ ҰАК «Toshiba Nuclear Energy Investments US Inc.»-дан 400.000 мың АҚШ долларына «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» компаниясының (бұдан әрі мәтін бойынша - «TNEH-US») А класының 400 жай акцияларын сатып алды. Бұдан басқа ҚАӨ ҰАК «Toshiba Nuclear Energy Investments UK Ltd»-дан 140.000 мың АҚШ долларына «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (бұдан әрі мәтін бойынша - «TNEH-UK») компаниясының А класының 140 жай акцияларын сатып алды. TNEH-US-тегі А класының 400 жай акцияларын және TNEH-UK-тегі А класының 140 жай акцияларын сатып алу нәтижесінде ҚАӨ ҰАК көрсетілген компаниялардағы иелену үлесінің 10%-ын сатып алды. TNEH-US және TNEH-UK «Westinghouse Group» -тағы (бұдан әрі мәтін бойынша «Westinghouse») акциялардың 100%-ына ие.

Осыған және TNEH-US-тегі және TNEH-UK-тегі қатысу үлестерін бір мезгілде сатып алумен байланысты ҚАӨ ҰАК «пут» (бұдан әрі мәтін бойынша - «пут» опционы) опционына арналған келісімді жасасты. Westinghouse жүргізетін сертификаттауға байланысты «Үлбі металлургиялық зауыты» АҚ компаниясының (ҚАӨ ҰАК еншілес кәсіпорны) еншілес кәсіпорындарында отын құрастырмаларын өндіру «пут» опционы ҚАӨ ҰАК-ке опционды «Toshiba» корпорациясының өз акцияларын бірінші 67% акцияларын 540 мың АҚШ долларына тең сатып алудың бастапқы бағасының 100% үшін және қалған 33% акцияларын сатып алу бастапқы құнының 90% үшін сатуды ұсынады, осының нәтижесінде «пут» опционының бастапқы бағасы 522.180 мың АҚШ долларына теңестіріледі. ҚАӨ ҰАК егер көрсетілген сертификаттау жүргізе ме, 2010 жылғы 31 наурыздан бастап 2013 жылғы 28 ақпан аралығында кезең ішінде «пут» опционын пайдалануы мүмкін.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

12. ӨЗГЕ ДЕ ҚАРЖЫЛЫҚ АКТИВТЕР (жалғасы)

Үлестік бағалы қағаздар (сату үшін қолда бар қаржылық активтер) – «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» және «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» акциялары (жалғасы)

Осыған және сонымен бір мезгілде TNEH-US және TNEH-UK-тегі иелену үлесін сатып алумен байланысты ҚАӨ ҰАК «колл» опционына арналған (бұдан әрі мәтін бойынша - «колл» опционы) келісім жасалды. «Колл» опционы егер АҚШ-тың шетелдік инвестициялар комитеті ҚАӨ ҰАК енді стратегиялық әріптес болып табылмайды деп есептесе, TNEH-US және TNEH-UK-тегі оның акцияларын сату құқығын береді. Бұл жағдайда ҚАӨ ҰАК акцияларының әділ құны тәуелсіз халықаралық бағалау компаниясымен айқындалатын болады.

Топ сату үшін қолда бар осы инвестицияларды жіктеді, өйткені ұзақ мерзімді перспективада инвестицияларды ұстауда Топтың ниеті мен қабілетін көрсету ең таңдаулы тәсіл. TNEH-US және TNEH-UK-тегі инвестициялар өзіндік күн бойынша ескеріледі, өйткені олар жеке меншік компанияның әділ құны болып табылады, олардың әділ құны шынайы айқындалуы мүмкін емес.

2011 жылғы 31 желтоқсанда инвестициялардың теңгерімдік құны 66.005 миллион теңгені құрады (2010: 66.005 миллион теңге).

Үлестік бағалы қағаздар (сату үшін қолда бар қаржылық активтер) – Kazakhmys PLC акциялары

2010 жылғы 5 қазанда Топ Kazakhmys PLC-тың жай акцияларының 11%-ын сатып алды. Сатып алудың құны 198.028 миллион теңгені құрады. Kazakhmys PLC мыстың ірі өндірушісі, сондай-ақ Қазақстанның көмір шахталары мен электр станцияларының иесі болып табылады.

2011 жылғы 31 желтоқсанда Kazakhmys PLC үлестік бағалы қағаздарының әділ құны белсенді нарықта бағалардың жарияланған баға белгіленімдері негізінде айқындалды және 124.876 миллион теңгені (2010: 216.937 миллион теңге) құрады.

«Қазақстанның халық банкі» АҚ және «Қазкоммерцбанк» АҚ үлестік бағалы қағаздары (сату үшін қолда бар қаржылық активтер)

«Қазкоммерцбанк» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «Қазкоммерцбанк») және «Қазақстанның халық банкі» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «Халық банк») елеулі ықпалын жоғалтуы

Қордың және Қазкоммерцбанк пен Халық банкінің негізгі акционерлері арасындағы 2009 жылы акционерлерді сатып алу кезінде жасалған опциялық келісімдерге сәйкес негізгі акционерлер осы банктің Қор сатып алған акцияларын иеленуге арналған опциондарды (колл опциондары) алды, олар Қордың банк акцияларын сатып алу күнінің бірінші жылынан басталатын және бесінші жылы аяқталатын кезең ішінде атқарылуы мүмкін. Осы опциондар бойынша орындалу мерзімі 2010 жылдың бірінші жартыжылдығында басталды, бұл Қордың банктерге елеулі ықпалының жойылуына әкелді. Тиісінше Қор осы қауымдасқан компанияларға елеулі ықпалын жоғалтты және сату үшін қолда бар қаржылық активтердің санатына инвестицияларды қайта жіктеді. елеулі ықпалды жоғалтудан кіріс 2010 жылы 19.881 миллион теңгені құрады және шығындар мен шығындарда танылды. 2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы банктердегі иелену үлесі өзгерген жоқ. 2011 жылғы 31 желтоқсанда «Қазақстанның халық Банкі» АҚ бағалы қағаздарының әділ құны 30.149 миллион теңгені (2010: 132.204 миллион теңге) құрады, «Қазкоммерцбанк» АҚ-ның әділ құны 36.306 миллион теңгені (2010: 73.159 миллион теңге) құрады.

2011 жылғы наурызда «АЛМЭКС» холдингілік тобы» АҚ және «Қазақстанның халық банкі» АҚ опционды ішінара орындауға «Қазақстанның халық банкі» АҚ-ның жай акциялары бойынша талаптар құқығына жол беру туралы келісім жасасты.

Осы келісімге сәйкес 2011 жылғы 30 наурызда «Қазақстанның халық банкі» АҚ опционды ішінара орындауға өз құқығын іске асырды және 213.000.000 өзінің жай акцияларын сатып алуды жүзеге асырды.

Бұдан басқа, «АЛМЭКС» холдингілік тобы» АҚ опционды орындауға өз құқығын іске асырды және «Қазақстанның халық банкі» АҚ 46.064.909 жай акцияларын сатып алуды жүзеге асырды. Сатып алудың акцияларды сатудың жалпы құны 32.849 миллион теңгені құрады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

12. ӨЗГЕ ДЕ ҚАРЖЫЛЫҚ АКТИВТЕР (жалғасы)

«Қазақстанның халық банкі» АҚ және «Қазкоммерцбанк» АҚ үлестік бағалы қағаздары (сату үшін қолда бар қаржылық активтер) (жалғасы)

«Қазкоммерцбанк» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «Қазкоммерцбанк») және «Қазақстанның халық банкі» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «Халық банкі») елеулі ықпалын жоғалтуы (жалғасы)

«Қазақстанның халық банкі» АҚ-ның жай акцияларын әділ құнымен сатқаннан кейін істен шығу күніндегі 93.263 миллион теңгені Қор жай акцияларды сатып алуға арналған опцион бойынша тиісті міндеттемелер ретінде тануды тоқтатты, оның сату күніндегі әділ құны 60.021 миллион теңгені құрады. «Қазақстанның халық банкі» АҚ-ның жай акциялар бойынша сату үшін қолда бар инвестицияларын қайта бағалау бойынша 6.474 миллион теңге мөлшеріндегі резерв пайдалар мен шығындарға жіктелді. Қаржылық активтердің істен шығуынан алынған таза шығын пайдалар мен шығындарда 6.867 миллион теңге мөлшерінде көрсетілген.

2011 жылғы 31 желтоқсандағы Kazakhmys PLC, «Қазақстанның халық банкі» АҚ және «Қазкоммерцбанк» АҚ-ның үлестік бағалы қағаздарының әділ құны белсенді нарықта жарияланған баға белгілеулерінің негізінде айқындалды.

13. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

31 желтоқсанда өзге ұзақ мерзімді активтер мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Ұзақ мерзімді активтер үшін төленген аванстар	184.242	150.814
Өтеуге ұзақ мерзімді КҚС	71.760	64.849
Ұзақ мерзімді қорлар	11.160	8.989
Мемлекетке сатуға арналған активтер	9.011	-
Қаржылық жалдау шарттары бойынша аударуға тиесілі активтер	8.380	3.139
Пайдалануда шектелген ақша қаражаты	7.699	1.678
Өзгелері	24.339	19.542
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(15.874)	(29.326)
	300.717	222.685

Құнсыздануға арналған резервтегі өзгерістер мынадай түрде ұсынылған:

Миллион теңгемен	2011	2010
1 қаңтарға арналған резерв	26.326	18.930
Жыл ішіндегі есептелгені	744	7.396
Резерв есебінен шығарылғаны	(512)	-
Қалпына келтірілгені	(10.684)	-
31 желтоқсанға арналған резерв	15.874	26.326

2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді активтер үшін төленген аванстар негізінен мынадай алдын ала төлемдермен берілді:

«Атырау мұнай өңдеу зауыты» ЖШС (ҚМГ ҰК еншілес ұйымы) «Sinoproc Engineering» үшін 44.254 миллион теңге (2010: 48.920 миллион теңге) сомасында хош иісті көмірсутектерін өндіру бойынша кешенді салуға арналған;

ҚМГ БӨ 17.992 миллион теңге (2010: 12.992 миллион теңге) сомасында пайдалану ұңғымаларын салуға арналған;

«Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ құрылыс мердігерлеріне 3.547 миллион теңге мөлшерінде (бұл жалға берілетін салынып жатқан объектілердің авансы) (2010: 23.135 миллион теңге) - Топ құрылыс компанияларымен (бұдан әрі мәтін бойынша «Құрылыс салушы») Алматы және Астана тұрғын үй кешендерін, пәтерлерді, коммерциялық үй-жайларды және тұрақ орындарын сатып алуға шарттар жасайтын. Шарттардың ережелеріне сәйкес Топ құрылыс салушыларға аванстық төлемдерді жүзеге асыруға міндеттенді, ал құрылыс салушылар белгіленген мерзімде құрылысты аяқтауға міндеттенді.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

13. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (жалғасы)

Топ құрылыс салушылар құрылысты аяқтағаннан және оларды тиісті түрде ресімдегеннен кейін тиісті объектілердің несі болады. Ғимараттардың алдын ала төленген құрылысы аяқтау 2011 жылдан бастап 2012 жыл аралығындағы кезеңде күтіледі;

ҚТЖ ҰК 4.261 миллион тенге сомасында (2010: 9.654 миллион тенге) «Өзен – Түркіменстанмен мемлекеттік шекара» және «Қорғас-Жетіген» темір жолдарын салуға, 23.337 миллион тенге (2010: нөл) вагондар мен локомотивтерді жеткізуге, сондай-ақ 10.719 миллион тенге (2010: 12.789 миллион тенге) локомотивтер құрастыру үшін босалқы бөлшектер сатып алуға;

«KEGOC» АҚ кіші станциялар мен электр беру желілерін сату және электр желісін жаңғырту жөніндегі жобалар бойынша жұмыс үшін 26.389 миллион тенге мөлшерінде (2010: 4.573 миллион тенге);

Қалған 53.743 миллион тенге мөлшеріндегі (2010: 38.751 миллион тенге) аванс негізінен негізгі құралдарды жеткізгені және өзге құрылыс жұмыстарын орындағаны үшін алдын ала төлем болады.

2011 жылы түпкілікті Акционер ҚТЖ ҰК-ға шешімді ұсынды, осыған сәйкес Қор темір жол желілерін салу жөніндегі жобалар шеңберінде салынған кейбір активтерді құрылыс аяғында мұны алда келісетін баға бойынша сатуы тиіс. Сату 2013 жылы болады деп күтілуде және сонымен бірге сату бағасы да әлі келісілген жоқ, ол кем дегенде көрсетілген активтердің теңгерімдік құнын көрсетеді деп күтілуде. Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте осындай активтер өзге ұзақ мерзімді активтер құрамында ұсынылған.

14. ҚОРЛАР

31 желтоқсанда қорлар мынаны қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Сату үшін қайта өңдеу өнімі	69.242	51.994
Мұнай-газ саласының материалдары мен қорлары	47.007	31.674
Аяқталмаған өндіріс	44.299	32.937
Шикі мұнай	42.221	44.377
Меншік құқығында көпідік қамтамасыз ету	38.115	31.907
Уран өнімі	30.244	35.504
Өндірістік материалдар мен қорлар	29.762	18.763
Отын	18.663	9.796
Газды қайта өңдеу өнімдері	18.516	26.895
Қайта сатуға арналған тауарлар	17.081	21.052
Темір жол саласының материалдары мен қорлары	14.149	14.397
Электр энергиясын беру бойынша жабдықтарға арналған босалқы бөлшектер	3.364	4.234
Телекоммуникация жабдықтарына арналған босалқы бөлшектер	2.962	3.273
Уран саласының материалдары мен қорлары	1.318	981
Өзге материалдар мен қорлар	14.249	26.102
Минус: сатудың таза құнына дейін есептен шығару	(15.735)	(12.287)
	375.457	341.599



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

15. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

31 желтоқсанда сауда дебиторлық берешек мынаны қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Сауда дебиторлық берешек	297.310	271.391
Минус: күмәнді борыштар бойынша резерв	(20.758)	(19.785)
	276.552	251.606

31 желтоқсанда өзге ағымдағы активтер мынаны қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Төленген аванстар және болшақтағы кезеңнің шығыстары	109.634	105.398
Акционердің пайдасына арналған актив (4-ескертпе)	74.805	14.479
Алуға дивидендтер (9-ескертпе)	34.645	24.288
Акционерге алдын ала төленген дивидендтер	9.077	7.056
Салықтар бойынша өзге алдын ала төлемдер	8.258	24.960
ҚР Ұлттық банкідегі міндетті резервтер	3.364	1.212
Қаржылық лизинг шарттарына сәйкес аударуға жатқызылған активтер	2.546	2.075
Қызметкерлердің берешегі	2.509	1.971
Пайдалануда шектелген ақша қаражаты	651	2.474
Өзге дебиторлық берешек	45.508	53.311
Өзгелері	22.505	34.051
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(38.291)	(32.471)
	275.211	238.804

2011 жылғы 31 желтоқсанда Топтың 26.926 миллион теңге мөлшеріндегі дебиторлық берешегі қирыз шарттары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынған (2010: 16.835 миллион теңге).

Сауда дебиторлық берешек және өзге ағымдағы активтердің құнсыздануына арналған резервтегі өзгерістер мынадай түрде берілген:

Миллион теңгемен	2011	2010
1 қаңтарға арналған резерв	52.256	43.182
Есептік бағалаудағы өзгеріс	(10)	-
Есептелгені	13.366	19.423
Шетел валюталарын қайта есептеу	(228)	(1.094)
Резерв есебінен шығарылғаны	(39)	(11.409)
Қалпына келтірілгені	(5.787)	(3.576)
Сатуға арналған активтерге аударымдар (6-ескертпе)	(217)	-
Еншілес ұйымның үстінен бақылауды жоғалту	(292)	5.730
31 желтоқсанға арналған резерв	59.049	52.256

2011 және 2010 жылдардың 31 желтоқсанында сауда дебиторлық берешек және өзге ағымдағы активтер бойынша сыйақы есептелген жоқ.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

15. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР (жалғасы)

31 желтоқсанда мерзімдер бөлінісіндегі сауда дебиторлық берешекті талдау мынадай түрде ұсынылды:

Миллион теңгемен	Жиыны	Мерзімі өтпеген және құнсызданбаған	Мерзімі өткен, бірақ құнсызданбаған				
			<30 күн	30 – 60 күн	60 – 90 күн	90 – 120 күн	>120 күн
2011	276.552	166.358	69.140	28.226	2.303	1.502	9.023
2010	251.606	167.415	48.976	6.590	9.030	2.991	16.604

16. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

31 желтоқсанда ақша қаражаты және олардың баламалары мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Банктік салымдар – АҚШ доллары	254.621	306.707
Банктік салымдар – теңге	173.636	211.972
Банктік салымдар – басқа валюталар	11.834	9.562
Банктердегі ағымдағы шоттар – теңге	845.206	697.078
Банктердегі ағымдағы шоттар - АҚШ доллары	268.722	305.639
Банктердегі ағымдағы шоттар – басқа валюталар	22.598	47.051
Кассадағы ақша қаражаты	63.802	61.205
Жолдағы ақша қаражаты	381	236
	1.640.700	1.639.490

2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың 3,881 миллион теңге сомасындағы ақша қаражаты қарыздардың шарттары бойынша қамтамасыз етуді көрсетеді және пайдалануда шектелген болып табылады (2010: 1,295 миллион теңге).

Қысқа мерзімді салымдар әртүрлі мерзімдерге енгізіледі – Топтың мерзімді қажеттіліктерінен қолда бар ақша қаражатына байланысты бір күннен бастап үш айға дейін. 2011 жылғы 31 желтоқсандағы банктерде мерзімді депозиттер бойынша орташа өлшенген пайыздық ставка 1,47 %-ды (2010: 1,21%) құрады.

17. КАПИТАЛ

17.1 Акциялар шығару

2011 және 2010 жылдар ішінде Қор төлемі мынадай үлгіде жүзеге асырылатын – акциялар эмиссиясын жүзеге асырды:

Акцияларды төлеу	Шығаруға рұқсат етілген және шығарылған акциялардың саны	Акциялардың номиналды құны, теңгемен	Жарғылық капитал, миллион теңгемен
2009 жылғы 31 желтоқсанға арналған	3.464.910.202		3.748.299
Ақша қаражатының жарналары	14.144.838	10.000; 5.000; 1000	141.447
Мүліктің жарналары	21.627	100.000	2.163
2010 жылғы 31 желтоқсанға арналған	3.479.076.667		3.891.908
Ақша қаражатының жарналары	1.451.337	1.000.000; 100.000; 1.000; 100.000;	147.552
Мүліктің жарналары	44.813	10.000; 1.945; 1.000	448
Акциялардың мемлекеттік пакеттерінің жарналары	64.638	100.000; 34.647; 1.353	464
2011 жылғы 31 желтоқсанға арналған	3.480.637.455		4.050.193



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.1 Акцияларды шығару (жалғасы)

2011 жылғы 31 желтоқсанда 3.480.637.455 акциялар толығымен төленді (2010: 3.479.076.667 акциялар).

2011 жылы Қордың 44.813 акциялары өзге мүлікті беру жолымен төленді, олардың әділ құны 4.458 миллион теңгені (2010 жылы: 2.163 миллион теңге) құрады.

2011 жылы Қордың 64.638 акциялары «Қазгеология» ұлттық геологиялық барлау компаниясы» АҚ (100%) және «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ (39%) акцияларының мемлекеттік пакеттерін беру жолымен төленді. Салымның жалпы әділ құны 2011 жылы 6.464 миллион теңгені (2010 жылы: нөл) құрады.

17.2 Үкіметтен қарыздар бойынша және Үкіметтен (Ұлттық Банк) сатып алынған облигациялар бойынша дисконт

2011 жылы Қор Үкіметтен сыяқы нарықтағыдан төмен (19-ескерте) ставкалары бойынша қарыз қаражатын алды. Осы міндеттемелерді бастапқы тану кезіндегі 21.793 миллион теңге сомасындағы дисконт капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте көрсетілді (2010: 111.144 миллион теңге).

17.3 Дивидендтер

2011 жыл

2011 жылғы 4 сәуірде Үкімет Қордың 2009 жыл ішіндегі таза кірісін 7.056 миллион теңге сомасында бөлу тәртібін бекітті. Көрсетілген сома Қордың Директорлар кеңесінің 2010 жылғы 18 қыркүйектегі шешіміне сәйкес 2010 жылғы 26 қарашада төленді.

2010 жыл

2010 жылғы 26 наурызда Үкімет Қордың 2008 жыл ішіндегі таза кірісін 8.646 миллион теңге сомасында бөлу тәртібін бекітті. Көрсетілген сома Қордың Директорлар кеңесінің 2009 жылғы 30 қыркүйектегі шешіміне сәйкес 2009 жылғы 15 желтоқсанда төленді.

17.4 Акционермен өзге де операциялар

Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті (бұдан әрі мәтін бойынша - «Комитет») және Қор арасында 2010 жылы жасалған айырбас шартына сәйкес Қор Комитетке Өлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациялардың (бұдан әрі мәтін бойынша - «ӘКК») және «Ұлттық инновациялық қор» АҚ-ның (бұдан әрі - «ҰИҚ») акцияларын Павлодар мұнай-химия зауыты (бұдан әрі мәтін бойынша - «ПМХЗ») (4%), Қазақстан-Британ Техникалық университеті (бұдан әрі мәтін бойынша - «ҚБТУ») (1,6%), «Қарағандыгипрошахт» ЖШС (90%) акцияларының мемлекеттік пакеттеріне және басқа да мүлікке айырбастауға береді.

2010 жылы Қор ӘКК және ҰИҚ акцияларын мемлекеттік меншікке берді және ПМХЗ, ҚБТУ, «Қарағандыгипрошахт» ЖШС акцияларын және өзге де мүлікті алды. Басшылық осы транзакцияларды Акционердің салымы және Акционерге бөлу ретінде қарастырады. Тиісінше, ӘКК және ҰИҚ-қа беру және ПМХЗ, ҚБТУ, Қарағандыгипрошахт акцияларының пакеттерін және өзге де мүлікті алу 55.569 миллион теңгеге тең сомада бөлінбеген пайданы бөлу және 22.584 миллион теңге сомасында бақыланбайтын үлестің шығуы ретінде көрсетілді, бұл сомада ӘКК және ҰИҚ істен шыққан таза активтерінің әділ құнымен және ПМХЗ, ҚБТУ, «Қарағандыгипрошахт» ЖШС акцияларының пакеттерін және өзге де мүлікті алу арасындағы айырмашылық болып табылады.

ПМХЗ Акционері 42% акцияларын бергенге дейін Топ өзінің ҚМГ ҰК еншілес ұйымдары арқылы ПМХЗ 58% акцияларын сатып алды (5-ескерте). 5.253 миллион теңге мөлшеріндегі қатысу бақыланбайтын үлесті бөлінбеген пайдаға жатқызылған.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.4 Акционермен өзге де операциялар (жалғасы)

2011 жылғы 11 сәуірде Қор және Акционер тағы да бір айырбастау шартын жасады. Осы айырбастау шартына сәйкес Қор Акционерге «Қазақстанның тұрғын үй құрылыс банкі» АҚ және «Ипотекалық кредиттерге кепілдік берудің қазақстандық қоры» АҚ еншілес ұйымдарының акцияларын мемлекетке тиесілі мүлікке айырбасқа береді. 2011 жылы Қор еншілес ұйымдардың акцияларын берді және 2011 және 2010 жылдарда жасалған айырбастау шарттары бойынша мемлекет мүлкін алды. Тиісінше, «Қазақстанның тұрғын үй құрылыс банкі» АҚ-ны және «Ипотекалық кредиттерге кепілдік берудің қазақстандық қоры» АҚ-ны беру және мемлекеттен мүлік алу 20.692 миллион теңгеге тең сомаға Акционерге бөлу ретінде көрсетілді, бұл сомада еншілес ұйымдардың бұрынғы таза активтерінің әділ құнымен және алынған мүліктің арасындағы айырмашылық болып табылады.

17.5 Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын үлестермен үлестерді сатып алу

2011 жыл

«Альянс Банк» АҚ

2011 жылы 25 тамызда Альянс Банктің акционерлері артықшылықты акциялар бойынша дивидендтердің ең төменгі кепілдендірілген сомасын бір акция үшін 2.680 теңгеден бастап бір акция үшін 100 теңгеге дейін төмендету бекітті.

Тиісінше, міндеттемелердің құрамдаушы құралдың тиімді пайыздық ставкасы бойынша бір акция үшін 100 теңге мөлшерінде дивидендтердің ең төменгі кепілдендірілген сомасымен қайта қаралған дисконтталған таза келтірілген құн бойынша қайта бағаланды. Міндеттемелер құрамдаушысының өзгерісі 19.461 миллион теңгені құрады және қатысудың бақыланбайтын үлесін ұлғайту ретінде танылды.

«Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ

«Семізбай-У» ЖШС-ға 49% қатысу үлесін сату талаптарына сәйкес (20-ескертуге) бастапқы тану кезінде өзіне үлестік құрамдаушыты қамтитын құрастырылған құрал және борыштық құрамдауыш ретінде танылды. Уран өнімдеріне нарықтық бағаның төмендеуімен туындаған «Семізбай-У» ЖШС стратегиялық жоспарын қайта қарауға байланысты осы құрал таза келтірілген құн бойынша қайта бағаланды, оның нәтижесінде үлестік құрамдаушыға бөлінген сома нөлге теңестіріледі. Үлестік құрамдаушының өзгеруі 5.833 миллион теңге сомасында бөлінбеген пайданы ұлғайтуға және бақыланбайтын қатысу үлесінің тиісті төмендеуіне әкеп соқтырды.

Еншілес ұйымдардың қатысу үлестеріндегі басқа өзгерістер

2011 жылдың ішінде бақыланбайтын үлестермен үлестерді сатып алу нәтижесінде еншілес ұйымдардың қатысу үлестеріндегі басқа өзгерістер 104 миллион теңге сомасында бөлінбеген пайданы ұлғайтуға және 1.488 миллион теңге сомасында бақыланбайтын қатысу үлесін ұлғайтуға әкеп соқтырды.

2010 жыл

«Ұлттық инновациялық қор» АҚ

2010 жылы Үкімет Қордың иелену үлесін 100%-дан бастап 51,98%-ға дейін азайтуға алып келетін ҰИҚ қаржылық капиталындағы қосымша жарнаны жүзеге асырды. Нәтижесінде бақыланбайтын үлес 12,34 миллион теңгеге және бақыланбайтын қатысу үлесі және істен шыққан таза активтердің ағымдағы құны арасындағы айырмашылыққа жатқызылған 9.488 миллион теңге бөлінбеген пайдаға жатқызылды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.5 Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын үлестермен үлестерді сатып алу (жалғасы)

2010 жыл (жалғасы)

Альянс Банк

Альянс Банкінің міндеттемелерін қайта құрылымдау жоспары шеңберінде 2010 жылғы наурызда Қор банк қосымша шығарған жай және артықшылықты акцияларды сатып алды. Осымен бір мезгілде, Қор банктің кредиторларына банктің 33% жай және артықшылықты акцияларын берді, осыдан кейін Қордың үлесі банктің жай және артықшылықты акцияларының 67%-ын құрады. Осы мәміленің нәтижесінде Қор осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте кредиторларға Альянс банкінің таза міндеттемелерінде 59,747 миллион теңге сомасындағы тиісті үлесін беру және бақыланбайтын қатысу үлесін тиісінше азайту салдарынан бөлінбеген пайданы ұлғайтуды таныды.

«Темірбанк» АҚ («Темірбанк»)

2010 жылғы наурызда бекітілген БТА Банкі қайта құрылымдау жоспарының шеңберінде Қор БТА Банкінің еншілес ұйымы «Темірбанк» АҚ қайта шығарылған жай акцияларын сатып алды. Осымен бір мезгілде Қор Банктің кредиторларына Темірбанктің 20,12% акцияларын берді, осының нәтижесінде Қордың Банктің капиталындағы үлесі 79,88%-ды құрады. Осы мәміленің нәтижесінде Қор осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте 27,596 миллион теңге сомасында бөлінбеген пайданы төмендетуді және бақыланбайтын қатысу үлесін тиісінше ұлғайтуды таныды.

БТА Банк

2010 жылғы наурызда бекітілген БТА Банкі міндеттемелерін қайта құрылымдау жоспары шеңберінде Қор БТА Банкінің қайта шығарылған жай акцияларын сатып алды. Осымен бір мезгілде Қор БТА Банкінің кредиторларына БТА Банкінің 17,80% акцияларын берді, осының нәтижесінде Қордың БТА Банкінің капиталындағы үлесі 82,20%-ды құрады. Осы мәміленің нәтижесінде Қор осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте 111,579 миллион теңге сомасында бөлінбеген пайданы төмендетуді және бақыланбайтын қатысу үлесін тиісінше ұлғайтуды таныды.

«Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ

2010 жылы Үкімет Қордың иелену үлесін 100%-дан 61%-ға дейін азайтуға алып келген «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы АҚ жарғылық капиталында қосымша жарнаны жүзеге асырды. Нәтижесінде бақыланбайтын үлес 5,432 миллион теңгеге ұлғайтылған және 712 миллион теңге бақыланбайтын қатысу үлесі және істен шыққан таза активтердің ағымдағы құны арасындағы айырмашылыққа жатқызылған бөлінбеген пайдаға жатқызылды.

Айырбасталатын борыштық құрал және олармен байланысты ҚМГ ҰК-ның сот талқылаулары

2009 жылғы 31 желтоқсанда ҚМГ ҰК TRG ірі еншілес ұйымының – Румыния пайдасына Rompetrol Rafinare S.A. шығарылған айырбасталатын борыштық құралының 3,353 миллион теңгеге өтелмеген сальдосы болды. Міндеттемелердің номиналды құны 570,3 миллион еуроны (112,280 миллион теңге) құрайды. Құралдың айналым мерзімі 7 жылды құрайды және 2010 жылғы 30 қыркүйекте аяқталды. Бастапқы таңу сәтінде міндеттемелер құрамдаушының әділ құны құрал бойынша дисконтталған болашақ ақшалай шарттық төлемдер ретінде айқындалады. 2009 жылғы 31 желтоқсандағы акцияларды иелену үлестеріне сәйкес ҚМГ ҰК егер 2010 жылғы 30 қыркүйекте барлық борыштық құрал TRG және/немесе Rompetrol Rafinare S.A. тарапынан кейіннен болатын әрекетсіз Румынияның пайдасына жаңа акциялар шығарылымын төлеген болса, Rompetrol Rafinare S.A. үстінен бақылауды жоғалтар еді.



Handwritten signature and stamp.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.5 Енісілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын үлестермен үлестерді сатып алу (жалғасы)

2010 жыл (жалғасы)

Айырбасталатын борыштық құрал және алармен байланысты «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ-ның («ҚМГ ҰК») сот талқылаулары (жалғасы)

2010 жылдың бірінші жартыжылдығы ішінде Rompetrol Rafinare S.A.-дағы өз үлесін ұлғайту мақсатында ҚМГ ҰК барлық акционерлерден үлестерді сатып алу бойынша ашық ұсынысты жүзеге асырды. 2010 жылғы тамызда Rompetrol Rafinare S.A. 329.492.067 румын лейі сомасында (акцияларға жазылу күніне 78 миллион еуроға баламады). TRG жаңа акцияларды шығаруға қол қойды және осы шығарылымды толық төледі, осылайша Rompetrol Rafinare S.A.-дағы өзінің үлесін ұлғайтты. 2010 жылғы тамыздың ішінде Rompetrol Rafinare S.A. акцияларды шығарудан алған қаражатты пайдалана отырып, Румынияның пайдасына айырбасталатын борыштық құрал бойынша 570,3 миллион еуро жалпы сомасындағы берешектен 54 миллион еуроны (10.464 миллион теңгеге барабар) өтеді. 2010 жылдың қыркүйегінде Rompetrol Rafinare S.A. 17 миллион еуро (3.315 миллион теңгеге барабар) мөлшеріндегі соңғы купонды төледі, бұл айырбасталатын борыштық құрал бойынша борыштық құрамдауыш берешегінің нәлдік сальдосына әкелді.

2010 жылғы 30 қыркүйекте Rompetrol Rafinare S.A. акционерлерінің кезектен тыс жалпы жиналысы айырбасталатын борыштық құралды акцияларға төленбеген бөлігін айырбастау, сондай-ақ айырбастау күніне қолданыстағы айырбастау бағамы негізінде есептелген жарғылық капиталды тиісінше ұлғайту және айырбастау борышы бойынша Румынияға тиесілі акциялардың нақты саны, сондай-ақ 2010 жылдың 30 қыркүйегінде қолданыста болған айырбас бағамдары және 2003 жылғы 30 қыркүйектегі айырбасталатын борыштық құралды шығару күні арасындағы айырмашылық ретінде есептелген эмиссиялық кіріс туралы шешім қабылдады. Нәтижесінде, Румынияның бақыланбайтын қатысу үлесі 44,70%-ды құрады.

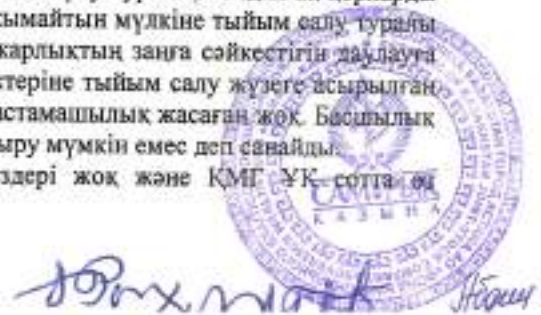
Осы операциялардың нәтижесінде бөлінбеген пайда 113.467 миллион теңгеге азайды, ал бақыланбайтын қатысу үлесі 103.003 миллион теңгеге ұлғайды.

2010 жылғы тамызда Румынияның Қаржы министрлігі атынан Румын Үкіметі Rompetrol Rafinare S.A.-ның жарғылық капиталды ұлғайту туралы шешіміне және айырбасталатын борыштық құралды ішінара ақшамен, ішінара акцияларды шығарумен өтеу туралы шешімге қарсы сот талап-арызына бастамашылық жасады.

Констанцияның трибуналы Румын Үкіметінің өтінішінен бас тартты: (а) осындай актілердің қабылдануы орын алуына қарамастан, Румын Үкіметі акционер мүмкіндігін иеленбегендігін бекіте отырып, Румын Үкіметінің сот алдына келу мүмкіндігінің жоқ болуын ескере отырып, жоққа шығарудың кейбір себептеріне байланысты, (б) олардың негізсіз екендігін ескере отырып жоққа шығарудың кейбір себептеріне байланысты. Румынияның Қаржы министрлігі Констанцияның апелляциялық сотында қарауда жатқан түпкілікті шешімін ұсынды, тыңдау 2012 жылдың 14 мамырына белгіленген. Румыниядағы Үкіметтің ауысуына байланысты 2012 жылғы сәуірдің аяғында іс 6 ай мерзімге дейін тоқтатылды. Егер Румын Үкіметі жеңіп шыкса және жарғылық капиталдың ұлғаюынан сотта бас тартылған болса, Top Rompetrol Rafinare SA үстінен бақылауды жоғалтады.

Бұған қоса, 2010 жылғы 17 қарашада Румынияның Қаржы министрлігі Румын билігінің ҚМГ ҰК-нің акцияларды шығарумен құралдарды ішінара өтеу шешіміне келіспеу нәтижесі ретінде издало указ на сумму 2.205.592.436 румын лейлері сомасында (танымстыру мақсаттары үшін 516,3 миллион еуро, 2010 жылғы 31 желтоқсандағы теңге бағамы бойынша - 100.797 миллион теңге) жарлық шығарды. Rompetrol Rafinare S.A. осы жарлықтың күшін жою туралы шағым берді. 2011 жылғы 14 қаңтарда Констанца қаласының соты жарлықтың күшіне енуін тоқтатты, осы жарлықтың күшін жою туралы келесі тыңдаулар 2012 жылдың сәуіріне белгіленді. Румыниядағы Үкіметтің ауысуына байланысты 2012 жылғы сәуірдің соңында іс 6 ай мерзімге дейін тоқтатылды.

Сондай-ақ, 2010 жылғы 10 қыркүйекте Румынияның Қаржы министрлігі және Салықтық әкімшілендіру жөніндегі ұлттық агенттігі (бұдан әрі мәтін бойынша «ANAF») атынан Румын билігі Rompetrol Rafinare S.A. тәуелді ұйымдарындағы барлық қатысу үлестеріне тыйым салуды ескерту туралы, сондай-ақ қорларды есепке алмағанда, Rompetrol Rafinare S.A.-ның жылжытын және жылжымайтын мүлкіне тыйым салу туралы жарлық шығарды. Осы жарлық әзірше күшінде және ҚМГ ҰК осы жарлықтың заңға сәйкестігін дәлелдеуіне ұмтылуда. Қаржылық есептілік күніне Rompetrol Rafinare S.A. мүліктеріне тыйым салу жүзеге асырылған жоқ, өйткені Румыния өндіріп алу бойынша мәжбүрлеу рәсімдеріне бастамашылық жасаған жоқ. Басшылық Румын өкіметінің тыйым салу туралы жарлығын орындауды жүзеге асыру мүмкін емес деп санайды. Басшылық ҚМГ ҰК-ге қарсы сот талап-арыздарының заңды негіздері жоқ және ҚМГ ҰК-сотта өзі ұстанымын дәлелдеп шыға алады деп санайды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.6 Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын үлесті сатып алу

2011 жыл

БТА Банк

2011 жылғы сәуірде БТА Банк «Ұлар-Үміт» жинақтаушы зейнетақы қоры» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша «Ұлар-Үміт») және «Жетісу» зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйым» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша «Жетісу») осы ұйымдардың жарғылық капиталдарындағы өз үлесін 75,00%-дан 100,00%-ға дейін ұлғайтып, қосымша акцияларды сатып алды.

Жоғарыда санамаланған сатып алу нәтижесінде:

- Бақыланбайтын қатысу үлесі 3.506 миллион теңгеге азайды; және
- осы еншілес ұйымдардың сатып алған үлестеріне арналған таза активтерінің ағымдағы құны және осы ұлғаюлардың төленген сомасының арасындағы айырмашылыққа жатқызылатын 3.079 миллион теңге бөлінбеген пайдаға жатқызылды.

2011 жылғы 29 сәуірде Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын бақылау мен қадағалау жөніндегі комитеті (бұдан әрі мәтін бойынша «ҚКК») БТА Қазақстанды Ұлар-Үмітке қосу жолымен Ұлар-Үміт және «БТА Банк» АҚ-ның еншілес ұйымы «БТА-Қазақстан» ЖЗК АҚ-ны (бұдан әрі мәтін бойынша «БТА Қазақстан») ерікті қайта ұйымдастыруға рұқсат беру туралы қаулы қабылдады. Беру актісінің негізінде Ұлар-Үміт БТА Қазақстанның мүлкін, құқықтары мен міндеттемелерін өзіне қабылдады. Зейнетақы қорларын қосу үдерісі қазіргі акционерлерге БТА Қазақстан акцияларын сату бағасының пропорционалды арақатынаста Ұлар-Үміт акцияларын орналастыру бағасына акцияларды орналастыру жолымен жүзеге асырылды. Акциялармен алмасу рәсімі мамырда басталып, 2011 жылдың қыркүйегінде аяқталды. Нәтижесінде БТА Банктің Ұлар-Үміттің жарғылық капиталындағы үлесі 100,00%-дан 92,38%-ға дейін төмендеді.

ҚМГ ҰК

2011 жылғы қарашада ҚМГ ҰК иелену үлесін 99%-ға дейін жеткізіп, Rompetrol Georgia-дағы өзінің иелену үлесін 1%-ға ұлғайтты. Иелену үлесін өзгерту нәтижесінде еншілес ұйымдардағы 1.778 миллион теңге мөлшеріндегі сатып алынған үлеске жатқызылған таза активтердің ағымдағы құны және 80 миллион теңге мөлшерінде төленген сома арасындағы 1.858 миллион теңге сомасындағы айырмашылық 2011 жылы бөлінбеген пайдаға танылды.

«Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ

ҚР Үкіметінің 2011 жылғы 19 қарашадағы № 1356 қаулысына сәйкес Қорға 61%-дан 100%-ға дейін Қордың иелену үлесін ұлғайтуға алып келетін «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ (17.1-ескертпе) акцияларының мемлекеттік пакеті берілді. Нәтижесінде бақыланбайтын үлесі 5.708 миллион теңгеге төмендеді және қатысудың бақыланбайтын үлесі және таза активтердің ағымдағы құны арасындағы айырмашылыққа жатқызылған 680 миллион теңге бөлінбеген пайдаға жатқызылды.

2010 жыл

ҚМГ ҰК

2010 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде ҚМГ ҰК Rompetrol Rafinare S.A., Rompetrol Well Services S.A., Rompetrol Bulgaria және Rompetrol Georgia-дағы қосымша қатысу үлестерін сатып алды. Елеулі сатып алудың бөлшектері төменде ұсынылған.

2010 жылғы 27 қаңтарда ҚМГ ҰК қор биржасына бір акциясы үшін 0,43 румын лейі бағасы бойынша орналастырылған Rompetrol Well Services S.A. компаниясының акционерлердің бақыланбайтын үлесінен 132,77 миллион акциясын сатып алу жөнінде міндетті ашық ұсынысқа бастамашылық жасалы. 2010 жылғы 23 ақпанда ҚМГ ҰК 24,8 миллион румын лейлері жалпы сомасында (2010 жыл ішіндегі орташа өлшенген бағам бойынша 1,212 миллион теңгеге барабар) Rompetrol Well Services S.A. жарғылық капиталындағы 20,74%-бен қосымша үлесті сатып алды. Міндетті ашық ұсынысты өткізу нәтижесінде ҚМГ ҰК Rompetrol Well Services S.A. компаниясының 73,01%-ын бақылайды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.6 Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын үлесті сатып алу (жалғасы)

2010 (жалғасы)

ҚМГ ҰК (жалғасы)

2010 жылғы 8 ақпанда ҚМГ ҰК қор біржасына бір акциясы үшін 0,0751 румын лейі бағасы бойынша орналастырылған Rompetrol Rafinare S.A. компаниясының акционерлердің бақыланбайтын үлесінен 5.062,17 миллион акциясын сатып алу жөніндегі міндетті ашық ұсынысқа бастамашылық жасады. 2010 жылғы 26 наурызда міндетті ашық ұсыныс бойынша кезеңді жапқаннан кейін ҚМГ ҰК Rompetrol Rafinare S.A. 358 миллион румын лейі жалпы сомасына (2010 жыл ішінде орташа өлшенген бойынша 16.740 миллион теңгеге барабар) 22,14% қосымша акция сатып алды. Міндетті ашық ұсынысты өткізу нәтижесінде ҚМГ ҰК Rompetrol Rafinare S.A. 98,6% бақылады. 2010 жылғы 30 қыркүйек Rompetrol Rafinare S.A.-дағы иелену үлесі айырбасталатын борыштық құралды айырбастау нәтижесінде 54,62%-ға дейін төмендеді.

Жоғарыда санамаланған сатып алу нәтижесінде:

- Қатысудың бақыланбайтын үлесі 65.335 миллион теңгеге азайды; және
- осы еншілес ұйымдардың сатып алған үлестеріне арналған таза активтерінің ағымдағы құны және осы ұлғиолардың төленген сомасының арасындағы айырмашылыққа жатқызылатын 47.302 миллион теңге бөлінбеген пайдаға жатқызылды.

17.7 Еншілес ұйымдардың нарықтан өз акцияларын сатып алуы

ҚМГ БӨ

2011 жылы ҚМГ БӨ 15.746 миллион теңге сомасында (2010 жылы: 24.532 миллион теңге сомасында 1.346.213 артықшылықты акциялар) өзінің 938.479 артықшылықты акцияларын сатып алу нәтижесінде айналымнан алынған акциялардың санын ұлғайтты. Сатып алынған бақыланбайтын үлес 2011 жылғы 31 желтоқсанда 14.892 миллион теңгені (2010 жылы: 20.535 миллион теңгені) құрады. 2011 жылы 854 миллион теңге мөлшерінде төленген сома және сатып алынған бақыланбайтын үлестің ағымдағы құны арасындағы айырмашылық бөлінбеген пайдаға танылды (2010: 3.997 миллион теңге).

17.8 Акционерге өзге де бөлулер

Әлеуметтік объектілер құрылысы

2011 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде Акционерге өзге де бөлулер Астана қаласында мынадай объектілерді Үкіметтің тапсырмасы бойынша құрылыс салу жөніндегі міндеттемелерді қамтиды: «Қазақстанның тарих мұражайы», «Телерадиокешен ғимараты», «Оқушылар шығармашылығы сарайы», сондай-ақ Мәскеу қаласындағы «Бүкіләлемдік көрме орталығын» қайта жөндеу (бұдан әрі мәтін бойынша «Көрме орталығы»). Топ болашақта ол бойынша ақша қаражатының ағыны дұрыс бағаланатын құралымды міндеттемені таныды (4-ескерте). 2011 жылы Топ Көрме орталығын қайта жөндеуге 3.959 миллион теңге сомасында резерв құрды және Астана қаласында объектілерді салуға арналған резервті Акционерге бөлу ретінде капиталда көрсетілген 33.568 миллион теңгені (2010: 71.582 миллион теңге) құрады.

Акционердің тапсырмасы бойынша қайырымдылық көмек көрсету

Үкіметтің өкімі бойынша Топ Батыс Қазақстан облысында 2011 жылы көктемгі су тасқындары салдарынан бұзылған тұрғын үйлерді, инженерлік және әлеуметтік инфрақұрылымды қалпына келтіру жөніндегі іс-шараларды қаржыландыру үшін 5.000 миллион теңге мөлшерінде демеушілік көмек бөлді. Осы операцияның нәтижесінде Топ Акционерге 5.000 миллион теңге мөлшерінде өзге де бөлулерді таныды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.9 Валюталарды қайта есептеу бойынша резерв

Валюталарды қайта есептеу бойынша резерв функционалдық валютасы теңге болып табылмайтын еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігін қайта есептеуден пайда болатын бағамдық айырмашылықтарды есепке алу үшін пайдаланылады және олардың қаржылық есептілігі *3-ескертпеде* жазылған есептік саясатқа сәйкес осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізілген.

17.10 Өзге де күрделі резервтер

Өзге де күрделі резервтер капитал шеңберінде хеджирлеу жөніндегі резервтегі белгілі бір туынды қаржылық құрал қатынасында әділ күн бойынша кез келген пайдалар немесе шығындарды есепке алу үшін ақша қаражаты ағындарын хеджирлеу есебінің ықпал етуін қамтиды. Осы пайдалар мен шығындардың салдарынан тікелей операцияларды жүргізу кезіндегі пайдалармен мен шығындарда танылады.

Өзге де күрделі резервтер олар жұмыс істейтін еншілес ұйымдардың борыштық құралдарымен қызметкерлерге төленетін көрсетілген қызметтері үшін сыйақылар сомасын да қамтиды. Төлемдер жөніндегі шығыстар борыштық құралдар негізінде қызмет нәтижелеріне қол жеткізу талаптары және/немесе белгілі бір мерзімде қызмет атқарған талаптары орындалатын және қызметкерлер сыйақыға толық құқық алған күнде аяқталатын кезең ішінде өзге де күрделі резервтерде бір мезгілде тиісті ұлғаюымен танылады.

17.11 Акцияға арналған пайда

Акцияға арналған базалық пайданың сомасы жыл бойы айналымдағы жай акциялардың орташа өлшенген санында негізгі компанияның жай акцияларын ұстаушыларға келетін жыл ішіндегі таза пайданы бөлу жолымен есептелген.

Акцияға ажыратылған пайда сомасы бір жыл ішіндегі айналымдағы жай акциялардың орташа өлшенген санына плюс барлық ықтимал жай акцияларды ажырату әсерімен айырбастау жағдайында шығарылатын қарапайым акциялардың орташа салмақталған санына негізгі компанияның жай акцияларын ұстаушыларға келетін таза пайданы бөлу арқылы есептелді (айырбасталатын артықшылықты акциялар бойынша пайызға түзетуден кейін).

Төменде акцияға базалық және бөлінген пайда есептерінде пайдаланған пайда және акциялар саны туралы ақпарат келтірілген:

Миллион теңгемен	2011	2010
Негізгі компанияның акционеріне жатқызылатын жалғастырылатын қызметтен түсетін пайда	297.544	518.308
Негізгі компанияның акционеріне жатқызылатын тоқтатылған қызметтен түсетін таза пайда	32.491	26.683
Базалық пайданы есептеу үшін негізгі компанияның акционеріне жатқызылатын таза пайда	330.035	544.991
Акцияға базалық және бөлінген пайданы есептеу үшін жай акциялардың орташа өлшенген саны	3.479.495.342	3.456.629.660



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. КАПИТАЛ (жалғасы)

17.12 Акциялардың теңгерімдік құны

«Қазақстан кор биржасы» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша - «КҚБ») Биржалық кеңесінің 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес қаржылық есептілік ҚҚБ бекіткен қағидаларға сәйкес есептелген есепті күнде бір акцияның (жай және артықшылықты) теңгерімдік құны туралы деректерді қамтуы тиіс.

<i>Миллион теңгемен</i>	2011	2010
Активтердің жиыны	13.413.405	12.815.308
Материалдық емес активтер	(306.989)	(265.172)
Міндеттемелердің жиыны	(7.683.802)	(7.392.894)
Жай акциялар үшін таза активтер	5.422.614	5.157.242
31 желтоқсандағы жай акциялардың саны	3.480.637.455	3.479.076.667
Жай акциялардың теңгерімдік құны, теңге	1.558	1.482

18. ҚАРЫЗДАР

31 желтоқсанға арналған қарыздар, оның ішінде есептелген сыйақы мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2011	2010
Сыйақының тіркелген ставкасы бар қарыздар	3.156.776	2.602.400
Сыйақының орташа өлшенген ставкасы	8,19%	8,38%
Сыйақының өзгермелі ставкасы бар қарыздар	1.040.000	1.479.726
Сыйақының орташа өлшенген ставкасы	6,16%	5,14%
	4.196.776	4.082.126
12 ай бойы өтеуге жататын соманы шегергенде	(550.740)	(854.117)
12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар	3.646.036	3.228.009

<i>Миллион теңгемен</i>	2011	2010
АҚШ долларымен көрсетілген қарыздар	3.582.382	3.664.005
Теңгемен көрсетілген қарыздар	469.198	301.487
Басқа валюталармен көрсетілген қарыздар	145.196	116.634
	4.196.776	4.082.126

Топтың еншілес компанияларына тиісті белгілі бір келісімдер, шарттар, қарыздардың талаптары бойынша белгілі бір ковенанттарды сақтауға міндетті. Топ басшылығы 2011 және 2010 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдайлар бойынша Топтың еншілес компаниялары осы ковенанттарды сақтайды деп санайды.

19. ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҮКІМЕТІНІҢ ҚАРЫЗДАРЫ

31 желтоқсанға арналған Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2011	2010
Қазақстан Республикасы Үкіметінен қарыздар	869.715	878.957
	869.715	878.957
12 ай ішінде өтеуге жатқызылған соманы шегергенде	(438.968)	(473.195)
12 айдан кейінгі өтеуге жатқызылған сомалар	430.747	405.762

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

19. ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҮКІМЕТІНІҢ ҚАРЫЗДАРЫ (жалғасы) 2011 жыл

2011 жылдың 31 желтоқсанына БТА Банктің Қордың борыштық бағалы қағаздары бойынша қайтадан сатып алу туралы келісім шеңберінде Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алған қарызы Қазақстан Республикасы Үкіметінен 430.928 миллион теңге мөлшеріндегі қарызды қамтыды (2010: 465.746 миллион теңге). 2011 жылдың 31 желтоқсанына осы борыштық бағалы қағаздардың амортизаторлық құны 424.638 миллион теңгені құрады (2010: 349.721 миллион теңге).

«2011-2013 жылдарға арналған республикалық бюджет туралы» Қазақстан Республикасының 2011 жылғы 29 қарашадағы Заңына сәйкес, Қор 2011 жылы Қазақстан Республикасы Индустрия және жаңа технологиялар министрлігінен қарыз алды. Қарыздың жалпы сомасы 46.600 миллион теңгені құрайды, пайыздық ставкалары 0,1%-дан 0,5%-ға дейін. Қарыздар 10-нан 25-ға дейінгі мерзімге алынды.

Бастапқы тану кезінде осы қарыздар тиісті нарықтық сыйақы ставкасын пайдалана отырып, 24.807 миллион теңгені құрайтын әділ құны бойынша бағаланды және кейіннен амортизациялық құны бойынша ескеріледі. Қарыздардың номиналдық құны мен олардың әділ құны арасындағы 21.793 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте танылған болатын. 2011 жылдың 31 желтоқсанына қарыздардың амортизациялық құны 25.135 миллион теңгені құрады (2010: нөл).

2010 жыл

2010 жылы Қор бір облигация үшін номиналдық құны 1.000 теңге болатын жалпы сомасы 220.000 миллион теңгенің 220.000.000 купондық облигацияларын орналастырды. Облигациялардың айналым мерзімі 15 жылды құрайды, 0,4% мөлшеріндегі жылдық купондық сыйақы әр жарты жыл сайын төленеді. Барлық облигацияларды Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алды. Осы облигацияларды сатудан алынған қаражат ұйымдасқан нарықта Kazakhmys PLC компаниясының акциялар пакетін сатып алу үшін пайдаланылды. Қарыздардың номиналдық құны мен олардың әділ құны арасындағы 102.732 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте Акционердің қосымша жарнасы ретінде танылған болатын. 2011 жылдың 31 желтоқсанына қарыздардың теңгерімдік құны 123.409 миллион теңгені құрады (2010: 118.596 миллион теңге).

«2010-2012 жылдарға арналған республикалық бюджет туралы» Қазақстан Республикасының 2009 жылғы 7 желтоқсандағы Заңына сәйкес Қор 2010 жылы желтоқсанда Қазақстан Республикасы Индустрия және жаңа технологиялар министрлігінен пайыздық ставкалары 0,25%-дан 0,5%-ға дейін 2 қарыз алды. Қарыздар 11-ден 20 жылға дейінгі мерзімге еңшілес ұйымдарға тиісінше 1%-дан және 0,5%-дан көп емес ставкалар бойынша азаматтардың белгілі бір санаттарына тұрғын үй кредиттерін қаржыландыру үшін қарыздар беруге (15.163 миллион теңге) және «Шар станциясы-Өскемен» жаңа теміржол желісінің құрылысы және пайдалану» жобасы үшін (3.640 миллион теңге) берілді.

Бастапқы тану кезінде осы қарыздар тиісті нарықтық сыйақы ставкасын пайдалана отырып 10.391 миллион теңгені құрайтын капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте Акционердің қосымша жарнасы ретінде 8.412 миллион теңге сомасындағы дисконтты тани отырып әділ құны бойынша бағаланған болатын. 2011 жылдың 31 желтоқсанына қарыздардың теңгерімдік құны 10.924 миллион теңгені құрады (2010: 10.391 миллион теңге).

Бұдан басқа, 2010 жылғы 31 желтоқсанда Қазақстан Республикасы Үкіметінен, сондай-ақ бөлінбеген пайдаға арналған бастапқы тану кезінде дисконтқа жатқызылған Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алған ставкалары 0,02% және 1% қарыздар жалпы сомасы 629.900 миллион теңге болатын 480.000 және 149.900.000 купондық облигацияларды қамтыды. Осы облигацияларды сатудан алынған қаражат Тұрақтандыру жоспарының шеңберінде іс-шараларды іске асыруға, «Екібастұз ГРЭС-1» ЖШС қатысу үлесінің 50%-ын сатып алуға және «Богатырь Көмір» ЖШС-нің 50% үлесін сатып алуды қайта қаржыландыруға арналған. 2010 жылдың 31 желтоқсанына қарыздардың теңгерімдік құны 209.796 миллион теңгені құрады (2009: 191.991 миллион теңге).

Сондай-ақ 2011 жылдың 31 желтоқсанына Қазақстан Республикасы Үкіметінен қарыздар мемлекеттік бюджеттен берілген және өнеркәсіптің белгілі бір салаларын, оның ішінде тоқыма, газды қайта өңдеу салаларын және химия саласын қолдауға арналған ұзақ мерзімді қарыздарды қамтыды. Қарыздар бойынша пайыздық ставкалар жылына 0,1%-дан 8,4%-ға дейін құрайды, тапсырыс берушілердің әрбіне жазылатын пайыздық ставка қарыздың мақсатын көрсетеді.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

20. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Есепті күнге өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер өзінде мыналарды қамтыды:

Жобадағы үлесті сатып алғаны үшін кредиторлық берешек

2008 жылы 31 қазанда СКЖ жобасына барлық қатысушылар келісімге қол қойды, оған сәйкес «ҚМГ Қашаған Б.В.»-дан басқа жобаға қатысушылардың барлығы, осылайша «ҚМГ Қашаған Б.В.»-нің СЮЖ-дегі үлесін пропорционалды негізде 2008 жылдың 1 қаңтарынан бастап 8,33%-дан 16,81%-ға дейін ретроспективті ұлғайту үшін жобадағы өз үлестерінің бір бөлігін ішінара беруге келісті. Сатып алу бағасы 1,78 миллиард АҚШ доллары мөлшеріндегі (263 миллиард теңге) тіркелген соманы және жыл сайын негізгі борыштың сомасына капиталдандырылатын LIBOR плюс 3 пайыз мөлшеріндегі жылдық сыйақыны қамтиды. Осы берешек 8,48% мөлшеріндегі қосымша сатып алынған үлеспен қамтамасыз етілген. 2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша салынған активтердің теңгерімдік құны (негізгі құралдар және барлау мен бағалау бойынша активтер) 622.925 миллион теңгені құрады (2010: 530.100 миллион теңге).

2011 жылдың 31 желтоқсанына осы міндеттеменің амортизациялық құны 320.927 миллион теңгені құрады (2010: 314.566 миллион теңге).

«Семізбай-У» ЖШС-дағы 49% қатысу үлесін сату

2008 жылы ҚАӨ ҰАК Beijing Sino-Kaz Uranium Resources Investment Company Limited-пен (бұдан әрі мәтін бойынша "Sino-Kaz Company") «Семізбай-У» ЖШС-ндегі 49% қатысу үлесін ақша қаражатының болашақта кетуінің ағымдағы құны болып табылатын 234 миллион АҚШ доллары (немесе 28.274 миллион теңге) мөлшеріндегі сыйақы ақшасына сатуға шарт (бұдан әрі – мәтін бойынша «Шарт») жасады. Топ «Семізбай-У» ЖШС-дағы 51% қатысу үлесін сақтайды.

Шартқа сәйкес Sino-Kaz компаниясы осы мәміледе көрсетілген қаржы міндеттемелерін өтеу болып табылатын 2010 жылдан бастап 2033 жылға дейін ең аз таза кіріске қатысуына пропорционалды бөлуге құқығы бар. Осы бөлу шарт сомаларын ең аз төлеу бойынша қажет. Осы төлемдерге ҚАӨ ҰАК кепілдік берген. Осы қаржылық міндеттеме оны бастапқы таңу күніне әділ құны бойынша бағаланды.

Сондай-ақ ҚАӨ ҰАК өзінің «Семізбай-У» 49% қатысу үлесін Sino-Kaz Company-ге бөлінетін таза кірістің ағымдағы құнын шегергендегі Sino-Kaz Company-ге төленген сыйақыға тең баға бойынша Sino-Kaz Company-ге сату құқығы болатын пут-опцион жасады. Осы пут-опционды іске асыру мынадай оқиғаларға байланысты болады: (а) Қазақстан Республикасының Үкіметі «Семізбай-У»-ға тиесілі уран кен орындарының кез келгеніне жер қойнауын пайдалану келісімшартын бұзса; (б) «Семізбай-У» уранын экспорттауға тыйым салынса немесе оған эмбарго салынса; (в) тараптардың уағдаластықтарына сәйкес «Семізбай-У»-ның басқа да келісімдерді орындамауынан туындаған кез келген басқа да себептер.

Шарттың талаптары қытай атом электр станцияларында пайдалану үшін «Үлбі металлургия комбинаты» АҚ-да (ҰАК ҚАӨ еншілес кәсіпорны) уранның қос тотығына өңделетін (ұнтақ және таблеткалар) «Семізбай-У»-да өндірілетін барлық уранды Sino-Kaz Company-ге сатып алуды міндеттейді. China Guangdong Nuclear Power Corporation Sino-Kaz Company-дің аялы компаниясы «Үлбі металлургия комбинаты» АҚ-да қытай атом электр станциялары үшін осы Шартқа қол қойған күннен бастап екі жыл бойы уранның ұнтақ және таблеткадағы қос тотығын өндіру үшін қолданылатын технологияларды сертификаттауды өз міндетіне алды. 2010 жылы осы сертификаттау табысты жүргізілді. 2011 жылы қазанда «Үлбі металлургия комбинаты» АҚ-да өндірілген отын таблеткалардың алғашқы партиясы ҚХР-ға жөнелтілді. Сондай-ақ 2011 жылы отын таблеткаларын 2012-2014 жылдары Қытайға жеткізу жөнінде Келісімшарт жасалды. 2011 жылдың 31 желтоқсанында осы міндеттеменің амортизацияланған құны 40.746 миллион теңгені құрады (2010: 40.292 миллион теңге).

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

20. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Альянс Банктің артықшылықты акциялары бойынша міндеттемелер

2009 жылы 15 желтоқсанда банктің мөлшеріндегі қаржылық берешегінің жалпы көлемінің 95,1% міндеттемелерін иеленетін Альянс Банктің кредиторлары банктің берешегін қайта құрылымдау жоспарын мақұлдады. Қайта құрылымдау 2010 жылы 26 наурызда табысты аяқталды, қайта құрылымдалған міндеттемелердің орнына Банк жаңа борыштық бағалы қағаздар, сондай-ақ борыштық құрамдаушының әділ құны 20.135 миллион теңге болатын артықшылықты акциялар шығарды және кредиторларға ұсынды. Осы құрамдаушы әділ бағасымен танылды және артықшылықты акциялардың бір акция үшін 2.680 теңге мөлшеріндегі акцияларына ең аз кепілді дивиденді болуына байланысты туындады. 2011 жылы 25 тамызда акционерлер артықшылықты акциялар бойынша дивидендтердің ең аз кепілді сомаларының бір акция үшін 2.680 теңгеден бастап бір акция үшін 100 теңгеге дейін ең аз төмендеуін бекітті. Міндеттемелер құрамдаушы дивидендтердің қайта қаралған ең аз дисконтталған кепілдендірілген таза келтірілген құны бойынша қайта бағаланды. Міндеттемелер құрамдаушының өзгеруі 19.464 миллион теңгені құрады және капиталдың ұлғаюы ретінде танылды. 2011 жылдың 31 желтоқсанында міндеттемелердің амортизацияланған құны 762 миллион теңгені құрады (2010: 22.230 миллион теңге).

21. РЕЗЕРВТЕР

31 желтоқсанға резервтер мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	Активтердің шығуы бойынша міндеттемелер	Қоршаған ортаға келтірген зияны үшін міндеттемелер бойынша резерв	Салықтар бойынша резерв	Банктік аккредитивтер мен кепілдіктің резервтері	Өзге де	Жиыны
2009 жылғы 31 желтоқсанға арналған резерв	28.686	30.927	34.635	59.127	7.439	160.814
Шетел валютасын қайта есептеу	-	(43)	(53)	(218)	(13)	(327)
Бағалауларды қайта қарау	1.323	813	(1.340)	-	6.222	7.018
Дисконт сомасына ұлғаю	2.417	20	1	-	18	2.456
Жыл ішіндегі резерв	3.054	995	8.414	329	82.360	95.152
Кәсіпорындарды біріктіру кезіндегі түсімдер (5-ескерту)	-	11	-	-	-	11
Тоқтатылған қызмет	-	-	-	(3)	-	(3)
Резервті пайдалану	(1.499)	(2.212)	(8.921)	3.143	(3.002)	(12.491)
Пайдаланылмаған сомаларды сторнирлеу	-	(942)	(7.803)	(61.838)	(86)	(70.669)
2010 жылғы 31 желтоқсандағы резерв	33.981	29.569	24.933	540	92.938	181.961
Шетел валютасын қайта есептеу	59	(71)	218	16	18	240
Бағалауларды қайта қарау	(2.509)	152	-	126	2.809	578
Дисконт сомасына ұлғаю	2.357	62	-	-	1.115	3.534
Жыл ішіндегі резерв	3.026	565	15.315	5.844	40.322	65.072
Кәсіпорындарды біріктіру кезіндегі түсімдер (5-ескерту)	-	-	-	-	580	580
Тоқтатылған қызмет	-	-	-	(301)	-	(301)
Резервті пайдалану	(863)	(1.284)	(5.812)	(58)	(8.014)	(16.031)
Пайдаланылмаған сомаларды сторнирлеу	(9)	(555)	(11.718)	(31)	(1.148)	(13.461)
2011 жылғы 31 желтоқсандағы резерв	36.042	28.438	22.936	6.136	128.620	222.172

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

21. РЕЗЕРВТЕР (жалғасы)

Ағымдағы және ұзақ мерзімді бөлім былайша бөлінген:

Миллион теңгеммен	Активтердің шығуы бойынша міндеттемелер	Қоршаған ортаға келтірген зияны үшін міндеттемелер бойынша резерв	Салықтар бойынша резерв	Банктік аккредитивтер мен кепілдіктердің резервтері	Өзге де	Жиыны
Ағымдағы бөлігі	748	1.967	22.344	3.699	122.850	151.608
Ұзақ мерзімді бөлігі	35.204	26.471	592	2.437	5.770	70.564
2011 жылғы 31 желтоқсандағы резерв	36.042	28.438	22.936	6.136	128.620	222.172
Ағымдағы бөлігі	745	3.170	23.886	30	87.574	115.405
Ұзақ мерзімді бөлігі	33.236	26.399	1.047	510	5.364	66.556
2010 жылғы 31 желтоқсандағы резерв	33.981	29.569	24.933	540	92.938	181.961

Елеулі бағалаулар мен жол берулерді қоса алғанда осы резервтердің сипаттамасы Описание этих резервов, включая существенные оценки и допущения, 4-ескертуге қосылған.

22. ҚЫЗМЕТКЕРЛАРҒЕ СЫЙАҚЫ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Мемлекеттік зейнетақымен қамтамасыз ету бойынша міндеттемелер

Топ Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнама талаптарына сәйкес әлеуметтік салық төлейді. Әлеуметтік салық және жалақы бойынша шығыстар олар туындаған сәттегі шығыстарға жатқызылады. Бұдан басқа, Топ қызметкерлердің жинақтаушы зейнетақы қорларына жарнасы ретінде төленетін қызметкерлердің жалақысынан 10% ұстап қалады. Осындай шығыстар олар орын алған кезеңде көрсетіледі.

Белгіленген төлемдері бар зейнет жоспары

Осы жүйе бойынша қызметкерлерге төлеу бойынша міндеттемелер Топтың кейбір еншілес ұйымдарының («ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ, «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ, «Қазақтелеком» АҚ, «Самұрық-Энерго» АҚ және «Қамкор» ЖШС) және осы еншілес ұйымдар қызметкерлерінің кәсіподақтар арасында жасалған шарттарға сәйкес төлеуге жатқызылады.

31 желтоқсанға Топтың зейнет жоспары бойынша жалпы міндеттемелері белгіленген төлемдермен қоса мыналарды қамтыды:

	2011	2010
Белгіленген төлемдер мөлшерімен бірге зейнет жоспары бойынша міндеттемелердің ағымдағы құны	41.539	32.233



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

22. ҚЫЗМЕТКЕРЛАРҒЕ СЫЙАҚЫ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

Мемлекеттік зейнетақымен қамтамасыз ету бойынша міндеттемелер (жалғасы)

31 желтоқсанға төлемдердің және тіркелген төлемдердің белгіленген мөлшерімен зейнет жоспары бойынша міндеттемелердің ағымдағы құнын салыстырып тексеру былайша ұсынылып отыр:

Миллион теңгемен	2011	2010
Міндеттемелердің жыл басындағы жалпы сомасы	32.233	26.708
Ағымдағы қызметтердің құны	2.296	4.158
Бұрынғы қызметтердің құны	2.145	2.598
Сыйақы шығындары	2.880	2.615
Жыл ішінде жүргізілген төлемдер	(4.136)	(4.756)
Бұрынғы қызметтердің танылмаған құны	80	132
Жыл ішінде танылған актуарлы залал	6.041	778
Жыл аяғындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	41.539	32.233
Өтеу мерзімі жыл ішінде келетін міндеттеме	(3.631)	(3.735)
Өтеу мерзімі жылдан кейін келетін міндеттеме	37.908	28.498

2011 және 2010 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішінде танылған актуарлы залал негізінен болашақта жалақыны арттыруға қатысты жол берулерге өзгерістер нәтижесінде туындады.

Жалпы сомасы 13.442 миллион теңге болатын қызметтердің ағымдағы құны, сыйақы құны, бұрынғы қызметтер құны және актуарлы залал жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте персоналға арналған шығыстар құрамында ескерілді (2010: 10.281 миллион теңге).

Топтың міндеттемелерінің есептері өлім-жітім деңгейі бойынша жарияланған статистикалық деректер, сондай-ақ Топ қызметкерлерінің саны, жасы, жынысы мен өтілі бойынша нақты деректер негізінде дайындалды. Есепті күнге барлық жоспарлар үшін орта өлшемді ретінде есептелген өзге де негізгі жол берулер төменде келтірілген:

	2011	2010
Дисконт ставкасы	7,93%	7,31%
Болашақтағы материалдық көмектің күтілетін жылдық өсімі	9,21%	5,63%
Болашақтағы ең төменгі жалақының күтілетін жылдық өсімі	6,35%	5,21%
Болашақта теміржол билеттері құнының күтілетін жылдық өсуі	2,53%	4,77%

Төлем мөлшері белгіленген зейнет жоспары қаржыландырылмайтын болып табылады.

23. КЛИЕНТТЕРДІҢ ҚАРАЖАТЫ

Миллион теңгемен	2011	2010
Мерзімді салымдар:	515.066	444.233
Заңды тұлғалар	91.683	75.958
Жеке тұлғалар	410.304	363.682
Мемлекеттік ұйымдар	13.079	4.583
Ағымдағы шоттар:	205.535	164.662
Заңды тұлғалар	125.895	99.937
Жеке тұлғалар	66.346	56.287
Мемлекеттік ұйымдар	13.294	8.438
Келіп-кету және шектеу шарттары бар өзге де салымдар:	16.043	11.511
Заңды тұлғалар	10.331	5.955
Жеке тұлғалар	5.595	5.451
Мемлекеттік ұйымдар	117	105
Клиенттердің қаражаты	736.644	620.408



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

24. ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

31 желтоқсанға өзге де ағымдағы міндеттемелер мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Алынған аванстар және болашақ кезеңдердің кірістері	160.225	124.627
Өзге де төлем салықтары	121.471	105.586
Қызметкерлерге төлем бойынша міндеттемелер	69.041	41.367
Өзге де	57.412	68.850
	408.149	340.430

2011 және 2010 жылдардың 31 желтоқсанына өзге де ағымдағы міндеттемелер бойынша сыйлықтар есепке жазылған жоқ.

25. ТҮСІМ

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі түсім мыналарды қамтиды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Мұнай өнімдерін сату	1.848.428	1.407.134
Теміржолмен жүк тасымалдары	599.435	489.574
Шикі мұнай сату	470.620	461.808
Пайыздық кіріс	267.951	296.001
Уран өнімін сату	263.813	181.542
Мұнай мен газ тасымалдау	222.720	243.028
Қайта өңделген газ өнімін сату	192.154	157.099
Телекоммуникация қызметтері	164.564	144.353
Авиа тасымалдар	111.009	98.212
Электр көшені	95.111	85.230
Электр энергиясын тасымалдау	58.463	44.910
Жолаушылар теміржол тасымалы	54.308	50.297
Пошта қызметтері	19.328	17.263
Өзге де кіріс	327.132	197.332
Минус: сатуға арналған салық және коммерциялық жеңілдіктер	(292.110)	(264.368)
	4.402.926	3.609.215

Өзге де кіріс

Өзге де кіріс негізінен комиссиялық кірісті, қорларды сатудан кірісті және үшінші тараптарға негізгі қызметпен бірге ұсынылатын өзге де қосымша қызметтер ұсынуды қамтиды.

26. МЕМЛЕКЕТТІК СУБСИДИЯЛАР

«Тасымалдаушының әлеуметтік мәні бар қатынастар бойынша жолаушылар тасымалдауды жүзеге асыруына байланысты залалдарын субсидиялау ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 11 қарашадағы № 1188 қаулысына сәйкес 2005 жылдың 1 қаңтарынан бастап «Қазақстан темір жолы» ұлттық компания» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша «ҚТЖ ҰК») әлеуметтік қатынастар бойынша тасымалдаушының залалдарын өтеу ретінде субсидиялар ала бастады. Осы субсидиялар бойынша қандай да бір орындалмаған талаптар және немесе шартты міндеттемелер жоқ. 2011 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған субсидияның жыл бойғы сомасы 18.454 миллион теңгені құрады (2010: 15.409 миллион теңге).

«Халыққа телекоммуникацияның әмбебап қызметтерін көрсететін байланыс операторларының шығындарын өтеу үшін телекоммуникацияның әмбебап қызметтерінің құнын субсидиялау ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 7 қазандағы № 1039 қаулысына сәйкес 2004 жылдың 4-тоқсанынан бастап «Қазақтелеком» АҚ операторлар әлеуметтік маңызды аудандарда байланыс қызметін көрсету кезінде шеккен шығындарын өтеуге арналған үкіметтік дотациялар алды. Көрсетілген дотацияларға қатысты барлық талаптар мен шартты талаптар орындалды. 2011 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған субсидияның жыл бойғы жалпы сомасы 5.575 миллион теңгені құрады (2010: 5.227 миллион теңге).

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

26. МЕМЛЕКЕТТІК СУБСИДИЯЛАР (жалғасы)

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2002 жылғы 17 тамыздағы № 915 қаулысына сәйкес Үкіметі Астанадан Қазақстанның басқа қалаларына рентабельді емес бағыттар бойынша жолаушылар әуе тасымалы бойынша қызметтерді жүзеге асыратын компанияларға субсидиялар ұсынады. Субсидия рейске жұмсалатын шығынның алынған кірістен артып кетуіне негізделген. 2011 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған субсидияның жыл бойғы сомасы 377 миллион теңгені құрады (2010: 678 миллион теңге).

27. Сатылған өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі сатудың өзіндік құны мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Материалдар мен қорлар	1.786.569	1.340.201
Жалақы бойынша шығыстар	437.999	365.425
Пайыздық шығыстар	264.994	228.454
Тозу, сарқылу және амортизация	247.398	214.446
Көрсетілген өндірістік қызметтер	97.432	61.928
Жөндеу және қызмет көрсету	91.137	74.592
Пайдалы қазбалар өндіруге салынатын салық	89.104	79.335
Жалдау	31.506	15.195
Өзге де	148.083	135.588
	3.194.222	2.515.164

28. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі жалпы және әкімшілік шығыстар мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Жалақы бойынша шығыстар	162.375	147.275
Демеушілік көмек және қайырымдылық	59.216	24.627
Консультациялық қызметтер	46.744	39.934
Салықтар, табыс салығынан басқа	42.527	31.276
Тозу және амортизация	28.901	29.629
Айыппұлдар мен өсімпұлдар	13.595	5.258
Күмәнді борыштар бойынша резервтер	5.025	14.183
Өзге де	80.200	80.043
	438.583	372.225

29. ТАСЫМАЛДАУ ЖӘНЕ САТУ ЖӨНІНДЕГІ ШЫҒЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі тасымалдау және сату жөніндегі шығыстар мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Рента салығы	149.793	98.007
Тасымалдау	104.907	87.483
Кеден бажы	51.665	7.590
Жалақы бойынша шығыстар	18.900	17.960
Тозу және амортизация	11.688	13.209
Агенттерге комиссиялық сыйақылар және жарнама	11.174	10.800
Өзге де	19.051	17.969
	367.178	253.018

2010 жылдың шілдесінде Қазақстан Республикасының Үкіметі кеден заңнамасына бірқатар түзетулер қабылдады, нәтижесінде Топтың мұнай өндіретін еншілес компаниялары 2010 жылы шікі мұнайдың бір тоннасы үшін 20 АҚШ доллары мөлшерінде кедендік экспорт бажын төледі.

2011 жылдың 1 қаңтарынан бастап мұнай өндіретін еншілес ұйымдардың мұнайды экспорттағаны үшін төлейтін кеден бажы бір тонна үшін 20 АҚШ долларынан 40 АҚШ долларына дейін ұлғайды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

30. ҚҰНСЫЗДАНУДАН БОЛАТЫН ШЫҒЫН

31 желтоқсанда аякталатын жылдыр ішіндегі шығындар мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Клиенттер қарыздарының құнсыздануы	146.974	12.074
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы	57.254	11.245
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялардың құнсыздануы / (Құнсыздануды сторнирлеу)	23.974	(1.741)
Қржы активтерінің құнсыздануы	2.910	3.056
Гудвилдің құнсыздануы	2.371	—
Кредит мекемелеріндегі қаражаттың құнсыздануы	599	14.811
Өзге де	(2.047)	9.908
	232.035	49.353

31. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ КІРІС

2011 жылдың 31 желтоқсанында аякталған өзге де операциялық кіріс негізінен кірістер немесе 32.337 миллион теңге сомасындағы кірістер немесе шығындар арқылы әділ құны бойынша есептелетін қаржы құралдарымен операциялардан түсетін таза кірісті (2010: кіріс 52.517 миллион теңге), БТА Банкті қалпына келтіруге арналған облигация құнының өзгеруінен кіріс 12.265 миллион теңге (2010: нөл), шетел валютасымен ауыртпалық салынған операциялардан таза кіріс 1.422 миллион теңге (2010: 12.874 миллион теңге), сондай-ақ айыппұлдар, өсімпұлдар, бересілер бойынша сияқты өзге де операциялық емес кірістер және өзге де ұзақ мерзімді активтердің кетуінен болған кірістер.

32. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ШЫҒЫН

Өзге де операциялық шығын 5.852 миллион теңге сомасындағы банк аккредитивтері мен кепілдіктер бойынша резервтер құруға арналған шығыстарды қоса алғанда негізінен екінші деңгейдегі банктердің өзге де операциялық шығындарынан болған (2010: 61.748 миллион теңге сомсына резервті сторнирлеуден болған кіріс).

БТА Банктің және Альянс Банктің міндеттемелерінің әділ құныны бағалау кезінде сатып алу күніне банктерді қайта құрылымдаудың есепті болашақ нәтижелері ескерілді. 2010 жылдың өзге де операциялық шығыны банктердің берешегін қайта құрылымдаудан іс жүзіндегі кірістермен және банктердің сатып алу күніне оларды бағалау арасындағы айырмашылық болып табылатын жалпы сомасы 285.339 миллион теңгеге қайта құрылымдау нәтижелерін нақтылау әсерін қамтиды, оның ішінде БТА Банкін қайта құрылымдау нәтижелерін нақтылау әсері – 273.826 миллион теңге және Альянс Банкін қайта құрылымдау нәтижелерін нақтылау әсері – 11.513 миллион теңге.

Көрсетілген сомадағы 116.144 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық БТА Банк облигацияларының жаңа міндеттемелер құрамында қалпына келтіруге арналған әділ құны болып табылады. Осы қағаздар оларды ұстаушыларға қалпына келтіруге арналған құнсызданған, сот тәртібімен қалпына келтірілген активтерден және салық активтерінен тұратын іс жүзінде қолма-қол түрде жүзеге асырылғаннан 50%-ын алу мүмкіндігін береді. БТА Банктің сатып алу күніне (2009 жыл 2 ақпан) қалпына келтіруге арналған облигациялардың әділ құны әділ бағалануы мүмкін емес еді және тиісінше осы облигациялар нөлдік құнымен көрсетілді. 169.195 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық негізінен банктердің сатып алу күніне және іс жүзіндегі қайта құрылымдау күніне жаңа міндеттемелердің әділ құнын бағалау кезінде қолданылған дисконттау ставкасының айырмашылығынан, сондай-ақ кредиторлар арасында талқалатын опциялардың болжамды және нақты бөлінуі арасындағы айырмашылықтардан туындады.

Бұдан әрі еншілес банктердің берешектерін қайта құрылымдаудың нақты нәтижелері ұсынылған.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

32. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ШЫҒЫН (жалғасы)

БТА Банк

2010 жылы 28 мамырда «БТА Банк» АҚ-ның банктің қаржылық берешегінің жалпы көлемінің 92,03% мөлшеріндегі міндеттемелерін иеленетін кредиторлары банктің берешегін қайта құрылымдау жоспарын мақұлдады. 2010 жылы 1 қыркүйекте Банк өзінің қаржылық міндеттемелерін қайта құрылымдау үдерісін табысты аяқтады. Банк өзінің бұған дейін шығарған барлық облигациялары мен өзге де міндеттемелерінің күшін жойды және оның орнына әділ құны 722.374 миллион теңге болатын жаңа борыштық құнды қағаздар шығарды, сондай-ақ 945 миллион АҚШ доллары нысанында кредиторларға төледі, бұл 139.010 миллион теңгеге барабар. Берілген қорытынды сома 861.384 миллион теңгені, ал БТА Банктің қайта құрылымдаудан кірісі – 853.914 миллион теңгені құрады.

Сондай-ақ қайта құрылымдау жоспары шеңберінде Қор 2010 жылдың тамызында БТА Банктің Қорға тиесілі бірінші және екінші облигациялық бағдарламалары шеңберінде оларда шығарылған барлық облигацияларды конвертациялау есебінен БТА Банк қосымша шығарған 44.175.794.956 жай акцияларды сатып алды. Конвертацияланған облигациялардың әділ бағасы 671.472 миллион теңгені құрады. 2010 жылы 20 тамызда БТА Банк Қордан жалпы сомасы 1 теңгеге саны 8.179.148.436 дана жай акцияларын сатып алды, олар 2010 жылы 26 тамызда қайта құрылымдау бойынша кредиторларға өтеусіз бөлінді, нәтижесінде Қордың үлесі 81,48% жай акцияларды құрады.

Альянс Банк

2009 жылы 15 желтоқсанда «Альянс Банк» АҚ-ның банктің қаржылық берешегінің жалпы көлемінің 95,1% мөлшеріндегі міндеттемелерін иеленетін кредиторлары банктің берешегін қайта құрылымдау жоспарын мақұлдады. Қайта құрылымдау 2010 жылы 26 наурызда табысты аяқталды, Банк қайта құрылымдалатын міндеттемелердің орнына шығару күніне әділ бағасы 170.078 миллион теңгені құраған жаңа борыштық құнды қағаздар, сондай-ақ борыштық құрамдауышының әділ құны 20.135 миллион теңге болатын артықшылықты акциялар шығарды және кредиторларға ұсынды. Кредиторларға 73.558 миллион теңге сомасында қосымша акция қаражаты төленді. Берудің қорытынды сомасы 263.771 миллион теңгені, ал Альянс Банктің қайта құрылымдаудан кірісі – 324.745 миллион теңгені құрады.

Сондай-ақ қайта құрылымдау жоспары шеңберінде Қор 2010 жылдың наурызында жалпы сомасы 129 миллиард теңгеге қосымша шығарған «Альянс Банк» АҚ-ның 4.000.000 жай акцияларын және 1.567.164 артықшылықты акцияларын сатып алды. Сатып алу Қордың 24 миллиард теңге акция қаражатымен төлеу және Қор жалпы сомасы 105 миллиард теңгеге «Альянс Банк» АҚ-дан сатып алған облигацияларын конвертациялау арқылы жүзеге асырылды. Қайта құрылымдау талаптарына сәйкес Қор Банк кредиторларына банктің 33% жай және артықшылықты акцияларын ұсынды, нәтижесінде Қордың үлесі жай және артықшылықты акциялардың 67%-ын құрады.

Темірбанк

2010 жылдың наурызында «Темірбанк» АҚ-ның банктің қаржылық берешегінің жалпы көлемінің 93,7% мөлшеріндегі міндеттемелерін иеленетін кредиторлары банктің берешегін қайта құрылымдау жоспарын мақұлдады. 2010 жылы 30 маусымда Банк өзінің қаржылық міндеттемелерін қайта құрылымдау үдерісін табысты аяқтады. Қайта құрылымдау жоспарының талаптарына сәйкес Банктің қайта құрылымдауға жатқызылатын банктің міндеттемелерінің жалпы сомасынан алынған еурооблигациялар жалпы әділ құны 98.228 миллион теңге болатын жаңа еурооблигациялармен ауыстырылды, сондай-ақ ақшалай нысанда 22.651 миллион теңге сомасына ішінара өтелді, банктің қайта құрылымдаудан кірісі 93.768 миллион теңгені құрады.

Қайта құрылымдау шеңберінде Қор «Темірбанк» АҚ-ның бұрын орналастырылмаған жалпы сомасы 107.825 мың теңгенің 75.933.000 дана жай акцияларын және жалпы сомасы 23.380 миллион теңгенің 15.905.000.000 дана банктің қосымша шығарылған акцияларын сатып алды. Темірбанк қосымша шығарған жай акциялардың 19,57% пайызы сыртқы кредиторларға берілді, осыдан кейін Қордың үлесі 79,90% ды құрады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

33. ҚАРЖЫ ШЫҒЫНДАРЫ

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі қаржылық шығыстар мыналарды қамтиды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Қарыздар және шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша пайыздар	164.602	146.652
Резервтер және өзге де берешектер бойынша дисконт сомасына ұлғаю	7.299	7.474
Қаржылық жалға алу бойынша пайыздар бойынша міндеттемелер	2.814	3.105
Өзге де	19.500	10.759
	194.215	167.990

34. ҚАРЖЫ КІРІСІ

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржылық кіріс мыналарды қамтиды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Кредит мекемелеріндегі қаражат және ақша қаражаты мен олардың баламалары бойынша сыйақы	47.119	63.808
Алынған дивидендтер	6.294	3.637
Қарыздар және қаржы активтері бойынша кіріс	4.688	2.117
Өзге де	8.747	6.044
	66.848	75.606

35. ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАР МЕН БІРЛЕСКЕН КӘСПОРЫНДАРДЫҢ КІРІСІНДЕГІ ҮЛЕС

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындар кірісіндегі үлес мыналарды қамтиды:

Миллион теңгемен	2011	2010
«Тенішевройл» ЖШС	303.405	192.855
Маңғыстау Инвестментс БВ	80.859	23.735
ПетроҚазақстан Инк.	48.591	47.732
«ҚазГерМұнай» ЖШС	40.117	23.523
«ҚазРосГаз» АҚ	39.396	46.372
«КАТКО» БК	19.811	16.802
«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС	15.519	8.015
«Екібастұз МАЭС-1» («ЕМАЭС-1») ЖШС	15.443	4.093
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	-	2.265
«Қазкоммерцбанк» АҚ	-	1.602
Өзге де	48.036	30.126
	611.177	397.120



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

36. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі табыс салығы бойынша шығыстар мыналарды қамтыды:

Миллион теңгемен	2011	2010
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар:		
Корпоративтік табыс салығы	116.679	130.600
Дивидендтер мен сыйақылар бойынша төлем көзінен салық	57.920	51.011
Үстеме пайда салығы	20.830	12.119
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс/ (үнем):		
Корпоративтік табыс салығы	172.038	(166.173)
Дивидендтер мен сыйақылар бойынша төлем көзінен салық	209	1.137
Үстеме пайда салығы	207	49
Табыс салығы бойынша шығыстар	367.883	28.743

2011 жылы кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстардың негізгі бөлігі зияндарды ауыстыру бойынша танылмаған салықтық активтер сомасын ұлғайту нәтижесінде пайда болған БТА Банк шығыстарында (159.644 миллион теңге) көрсетілген.

Қазақстан Республикасында 2011 және 2010 жылдың 31 желтоқсанына салықтық шығындарды ауыстыру салық мақсатында олар туындаған күннен бастап он жыл өткеннен кейін мерзімі өтеді.

Бухгалтерлік пайдадан бастап табыс салығы бойынша шығыстарға табыс салығының нормативтік ставкалары бойынша салық салуға дейін есептелген табыс салығы бойынша шығыстарды салыстырып тексеру 31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішінде (2011 және 2010 жылдары 20%) былайша көрсетіліп отыр:

Миллион теңгемен	2011	2010
Жалғасып отырған қызметтен табыс салығын есептегенге дейінгі бухгалтерлік пайда	686.021	636.411
Тоқтатылған қызметтен табыс салығын есептегенге дейінгі бухгалтерлік пайда	32.491	26.683
Бухгалтерлік пайда бойынша табыс салығы бойынша шығыстар	143.702	132.619
Шегерімге жатқызылмайтын немесе салық салу мақсатында салық салуға жатқызылмайтын баптардың салықтық әсері	67.450	42.985
Үстеме пайда салығы	20.830	12.119
Дивидендтер бойынша төлем көзінен салықтар	1.433	7.082
Пайдалы сатып алудан кіріс	191	-
Табыс салығы ставкаларының өзгеруінің әсері	-	10.715
Корпоративтік табыс салығының ір түрлі ставкаларының әсері	(1.892)	5.707
Ұзақ мерзімді акциялардың құнсыздануынан шығындар	-	2.039
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдастырылған компаниялардың салық салынбайтын пайдаларының үлесі	(18.403)	(14.989)
Басқа ставкалар бойынша есепке алынатын табыс салығы	(61.384)	(41.402)
Өзге де айырмашылықтар	6.377	40
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған активтердегі өзгерістер	209.579	(128.172)
Жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте көрсетілген корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	367.883	28.743



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

36. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (жалғасы)

Бухгалтерлік тегерімді жасау күніне қолданыстағы активтер мен міндеттемелерді есептеу үшін негізбен және сомалардың арасындағы уақытша айырмашылықтарды заңмен белгіленген салық ставкаларын қолдану арқылы есептелген шоғырландырылған қаржы есебінде көрсетілген кейінге қалдырылған салық салдысы 31 желтоқсанға мыналарды қамтиды:

Миллион теңгеммен	2011			2010				
	Корпоративтік табыс салығы	Үстеме пайда салығы	Көзден алынатын салық	Жиыны	Корпоративтік табыс салығы	Үстеме пайда салығы	Көзден алынатын салық	Жиыны
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер								
Негізгі құралдар	2.677	-	-	2.677	4.607	-	-	4.607
Ауыстырылған салықтық шығындар	403.077	-	-	403.077	357.561	-	-	357.561
Қызметкерлерге қатысты есебіне жазылған міндеттемелер	6.790	646	-	7.436	7.338	635	-	7.973
Қаржы активтерінің құнсыздануы	201.583	-	-	201.583	(9.211)	-	-	(9.211)
Қоршаған ортаны ластағаны үшін міндеттемелер	2.190	-	-	2.190	-	-	-	-
Өзге де есепке жазулар	39.843	3.034	-	42.877	98.493	2.421	-	100.914
Өзге де	12.559	-	-	12.559	27.965	368	-	28.333
Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған активтер	(545.731)	-	-	(545.731)	(255.096)	-	-	(255.096)
Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелермен бірге есептелген кейінге қалдырылған салық бойынша активтер	(68.032)	(1.823)	-	(69.855)	(38.596)	(1.772)	-	(40.368)
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер	54.956	1.857	-	56.813	193.061	1.652	-	194.713
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер								
Негізгі құралдар	293.173	1.823	-	294.996	244.778	3.367	-	248.145
Бірлескен кәсіпорындардың бөлінбеген пайдасы	-	-	35.510	35.510	-	-	35.079	35.079
Өзге де	37.008	2.007	-	39.015	14.556	-	-	14.556
Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелермен есепке алынған кейінге қалдырылған салық бойынша активтер	(68.032)	(1.823)	-	(69.855)	(38.596)	(1.772)	-	(40.368)
Кейінге қалдырылған міндеттемелер	262.149	2.007	35.510	299.666	220.738	1.595	35.079	257.412
Кейінге қалдырылған салық бойынша таза міндеттемелер	(207.193)	(150)	(35.510)	(242.853)	(27.677)	57	(35.079)	(62.699)

[Handwritten signature]



«Самұрық-Қазына» ұлттық өл-ауқат қоры» АҚ
Шоғырландырылған қаржылық есептілік

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

36. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (жалғасы)

31 желтоқсанда аяқталған кейінге қалдырылған салық бойынша таза міндеттемелердегі өзгерістер былайша берілген :

Миллион теңгеммен	2011				2010			
	Корпоративтік табыс салығы	Үстеме пайда салығы	Көзден алынатын салық	Жиынты	Корпоративтік табыс салығы	Үстеме пайда салығы	Көзден алынатын салық	Жиынты
1 қаңтардағы сальдо	27.677	(57)	35.079	62.699	194.703	(106)	34.163	228.760
Есептілік валютасын қайта есептеу	(82)	-	222	140	(1.728)	-	(221)	(1.949)
Өзге де жиынтық кірісте көрсетілгені	(66)	-	-	(66)	136	-	-	136
Еншілес компаниялардың сатып алғандары (5-ескертуле)	7.626	-	-	7.626	739	-	-	739
Пайдалар мен шығындарда көрсетілгені	172.038	207	209	172.454	(166.173)	49	1.137	(164.987)
31 желтоқсандағы сальдо	207.193	150	35.510	242.853	27.677	(57)	35.079	62.699

2011 жылғы 31 желтоқсанға 545.731 миллион теңге мөлшеріндегі танылмаған активтер негізінен Қордың кейбір еншілес ұйымдарының шеккен салықтық шығындарына жатқызылды (2010жыл: 255.096 миллион теңге).

Handwritten signature and stamp area



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

37. ШОҒЫРЛАНДЫРУ

Осы шоғырландырылған қаржылық есепке енгізілген елеулі еншілес ұйымдар төменде көрсетілген:

	2011	2010
«ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚМГ» ҰК) және еншілес ұйымдар	100,00%	100,00%
«Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚТЖ» ҰК) және еншілес ұйымдар	100,00%	100,00%
«ҚазАтомӨнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ («ҚАӨ» ҰАК») және еншілес ұйымдар	100,00%	100,00%
«Қазақтелеком» АҚ («ҚТК») және еншілес ұйымдар	51,00%	51,00%
«Самұрық-Энерго» АҚ («Самұрық-Энерго») және еншілес ұйымдар	100,00%	100,00%
«Электр желілерін басқару жөніндегі Қазақстан компаниясы» АҚ және еншілес ұйымдар («KEGOC»)	100,00%	100,00%
«Эйр Астана» АҚ («Эйр Астана»)	51,00%	51,00%
«БТА Банк» АҚ («БТА Банк») және еншілес ұйымдар	81,48%	81,48%
«Альянс Банк» АҚ («Альянс Банк») және еншілес ұйымдар	67,00%	67,00%
«Қазақстанның Даму банкі» АҚ («ҚДБ») және еншілес ұйымдар	100,00%	100,00%
«Даму» кәсіпкерлікті дамыту қоры» АҚ («Даму»)	100,00%	100,00%
«Kazyna Capital Management» АҚ және еншілес ұйымдар	100,00%	100,00%
«Қазақстанның Тұрғынүй құрылыс жинақ банкі» АҚ	-	100,00%
«Қазпошта» АҚ	100,00%	100,00%
«Досжан темір жолы» АҚ	94,96%	94,96%
«Қамқор» жеңдеу корпорациясы» ЖШС және еншілес ұйымдар	-	100,00%
«Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ	100,00%	100,00%
«Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ және еншілес ұйымдар («Қазақстан Инжиниринг»)	100,00%	60,99%
«Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ	100,00%	100,00%
«ҚазЭкспогарант» Экспорттық-кредит сақтандыру корпорациясы» АҚ (Экспорттық кредиттер мен инвестицияларды сақтандыру жөніндегі МСК)	100,00%	100,00%
«Ипотечалық кредиттерді кепілдендірудің Қазақстан қоры» АҚ	-	100,00%
«Ақтебе халықаралық әуежайы» АҚ	100,00%	100,00%
«Самұрық-Қазына Келісімшарт» ЖШС	100,00%	100,00%
«СК-Фармация» ЖШС	100,00%	100,00%
«Тау-кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ және еншілес ұйымдар	100,00%	100,00%
«Академик Ш.Ш. Шөкин атындағы энергетика ҚазҒЗИ» АҚ	50%+1	50%+1
«Біріккен химия компаниясы» ЖШС және еншілес ұйымдар	100,00%	100,00%
«Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС	100,00%	100,00%
«КОРЭМ» АҚ	100,00%	100,00%
«Атырау халықаралық әуежайы» АҚ	100,00%	100,00%
«Павлодар әуежайы» АҚ	100,00%	100,00%
«ҚазИнвест» инвестицияларға жәрдемдесу Қазақстан орталығы» ЖШС	-	100,00%
«Қарағандыгипрошахтасы және К» ЖШС	90,00%	90,00%
«Темірбанк» АҚ	79,90%	79,90%
KGF SLP	100,00%	100,00%
KGF IM	100,00%	100,00%
KGF Management	100,00%	100,00%
«Қазгеология» ҰҒК» АҚ	100,00%	-
«СҚ Финанс» ЖШС	100,00%	-



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

38. АҚШАЛАЙ ЕМЕС ЕЛЕУЛІ МӘМІЛЕЛЕР

2011 және 2010 жылдары Топ Акционерге еншілес ұйымдардың акцияларын берді және айырбас шарты бойынша акционерден акциялар және өзге де мүлік алды (17.4-ескертпе). Осы операциялар ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен алынып тасталды.

2011 жылдың 31 желтоқсанына негізгі құралдарды сатып алғаны үшін кредиторлық берешек 25.921 миллион теңгеге ұлғайды (2010: 34.681 миллион теңге). Осы операция ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен алынып тасталды.

2011 жылы Топ қаржылық жалға алу шарты бойынша құны 8.839 миллион теңге негізгі құралдар алды (2010: 4.190 миллион теңге). Осы операция ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен алынып тасталды.

2011 жылы Топ клиенттердің қарызын өтеу есебінен қамтамасыз етуді алды. Осы қамтамасыз етудің әділ құны 9.802 миллион теңгені құрайды (2010: 41.403 миллион теңге). Осы операция ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен алынып тасталды.

2011 жылы Қор Үкіметтен нарықтағыдан сыйақы төмен ставкалары бойынша қарыз қаражатын алды (19-ескертпе). Осы міндеттемелерді бастапқы таңу кезіндегі 21.793 миллион теңге сомасындағы дисконт капиталдың өзгеруі туралы шоғырландырылған есепте көрсетілді (2010: 111.144 миллион теңге). Осы операция ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен алынып тасталды.

2011 жылы Топ негізгі құралдардың құнына 7.626 миллион теңге мөлшеріндегі қарыздар бойынша шығындарды капиталдандырды (2010: 571 миллион теңге). Осы операция ақша қаражатының қозғалысы туралы осы шоғырландырылған есептен алынып тасталды.

2010 жылы Қор «Екібастұз МАЭС-1» ЖШС-ның 50% қатысу үлесін сатып алу бойынша мәмілені аяқтайды (9-ескертпе).

39. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ

24 «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» БЕХС-ке сәйкес тараптар егер бір тарап екінші тарапты бақылау мүмкіндігі болса немесе оның қаржылық және операциялық шешім қабылдауы кезінде екінші тарапқа елеулі ықпалын жүзеге асыру мүмкіндігі болса, тараптар байланысты болып саналады. Әрбір байланысты тараппен қатынастардың болу мүмкіндігін бағалау кезінде назар заңды ресімделуіне ғана емес өзара қатынастардың мәніне аударылады.

Байланысты тараптар өзінде оларда Топтың шешуші басқарушы персоналына қатысудың елеулі үлесі, сондай-ақ Үкімет бақылайтын өзге де кәсіпорындар тікелей немесе жанама түрде тесілі Топтың, ұйымның шешуші басқарушы персоналын қамтиды. Байланысты тараптармен мәмілелер байланысты үшінші тарапқа ұсынылатын тарифтер негізінде берілген кейбір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарық ставкаларына сәйкес келуі міндетті емес тараптар арасындағы келісілген талаптар бойынша жүзеге асырылды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

39. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ (жалғасы)

Келесі кесте байланысты тараптар 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жасалған мәмілелердің жалпы сомасын көрсетеді:

Миллион теңгемен		Қауымдасқан компаниялар	Оларды Top қатысушы болып табылатын бірлескен кәсіпорындар	Мемлекет бақылайтын өзге де кәсіпорындар	Өзге де байланысты тараптар
Байланысты тараптардың берешегі	2011	9.565	10.576	1.424	72
	2010	17.778	4.203	9.490	5.023
Байланысты тараптарға берешек	2011	29.866	29.622	2.222	912
	2010	17.990	57.523	20.868	822
Тауарлар мен қызметтерді сату	2011	30.006	134.207	14.867	1.379
	2010	34.913	73.851	1.349	8.755
Тауарлар мен қызметтерді сатып алу	2011	77.657	226.160	15.337	24.427
	2010	56.319	76.863	11.311	732
Ағымдағы шоттар және депозиттер (міндеттеме)	2011	689	11	23.309	2.126
	2010	-	-	16.400	2.113
Ағымдағы шоттар және депозиттер (активтер)	2011	14.968	-	526.898	537.254
	2010	3.930	-	512.421	579.431
Берілген қарыздар	2011	10.824	6.783	2.508	43.803
	2010	9.765	512	778	51.788
Алынған қарыздар (19-ескертіле)	2011	1.225	-	881.252	151.278
	2010	1.882	-	842.091	52.015
Өзге де активтер	2011	32.263	10.420	146.913	12.817
	2010	-	-	112.228	23.391
Өзге де міндеттемелер	2011	472	41.181	17.655	45
	2010	-	-	-	-
Алынған сыйақы	2011	2.451	114	8.477	15.282
	2010	6.218	377	3.674	23.270
Есепке жазылған сыйақы	2011	189	4	55.912	9.897
	2010	1	-	2.801	992

2011 жылы 31 желтоқсанға 535.117 миллион теңге мөлшеріндегі ағымдағы шоттар мен банктік депозиттер Топтың байланысты тарапы ретінде қарастырылатын «Қазақстан халық банкі» АҚ-да орналастырылды (2010: 561.921 миллион теңге).

2011 жылдың 31 желтоқсандағы жағдай бойынша байланысты қарыздар бойынша берешек «Қазақстан халық банкі» АҚ алдындағы 147.336 миллион теңге мөлшеріндегі берешекті қамтыды (2010: 40.464 миллион теңге), ал 2011 жылы 31 желтоқсанға «Қазақстан халық банкі» АҚ берген қарыздар – 21.000 миллион теңге (2010: 21.000 миллион теңге).

«Қазақстан халық банкі» АҚ-дан 2011 жылы артықшылықты акциялар бойынша алынған дивидендтердің жалпы сомасы 2.763 миллион теңгені құрады (2010: 2.261 миллион теңге).

2011 жылдың 31 желтоқсанына Топтың 65.969 миллион теңге сомасындағы бірқатар қарыздарына Қазақстан Республикасының Үкімет кепілдік берді (2010: 39.451 миллион теңге).



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

39. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ (жалғасы)

Қоса беріліп отырған жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте персоналға арналған шығындарға қосылған шешуші басқару персоналына төленген сыйақының жалпы сомасы 2011 жылы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде 8.596 миллион теңгені құрады (2010: 6.705 миллион теңге). Шешуші басқару персоналына төленген сыйақылар басым түрде келісімшарттарда белгіленген жалақы бойынша шығыстардан операциялар нәтижелеріне негізделген сыйлықақылардан тұрады.

26-ескертемеде атап көрсетілгендей, Үкімет Топтың еншілес ұйымдарына кейбір субсидиялар ұсынады.

2011 жылы Қор нарықтағыдан төмен сыйақы ставкалары бойынша Үкіметтен қарыз қаражатын алды году 21.793 миллион теңге сомасындағы Дисконт капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте көрсетілді (2010: 111.144 миллион теңге) (17-және19-ескертепелер).

40. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ

Топтың негізгі қаржы құралдары банк қарыздарын, ақша қаражатын, қысқа мерзімді салымдарды, сондай-ақ дебиторлық және кредиторлық берешекті қамтиды. Топтың қаржы құралдары бойынша туындайтын негізі тәуекелдер – бұлар сыйақы савкасына байланысты тәуекел, валюталық тәуекел және кредиттік тәуекел. Топ сондай-ақ барлық қаржы құралдары бойынша туындайтын өтімділікке байланысты тәуекелді де қадағалайды.

Сыйақы ставкаларына байланысты тәуекел

Пайыздық ставкалармен байланысты тәуекел нарықтағы сыйақы сатвкасының өзгеруі нәтижесінде қаржы қралы құнының ауытқу тәуекелі болып табылады. Топ оларда өзінің және қарыз қаражаты, сондай-ақ оның инвестициялары көрсетілген сыйақы ставкаларының өзгерістеріне бақылауды жүзеге асыру арқылы сыйақы ставкаларына байланысты тәуекелді шектейді.

Топтың сыйақы ставкаларына байланысты тәуекелге бейімділігі негізінен ауытқымалы пайыздық ставкалармен Топтың ұзақ мерзімді және қысқ мерзімді борыштық міндеттемелеріне қатысты болады (18-ескертеме).

Келесі кестеле Топтың табыс салығына (өзгермелі сыйақы ставкаларымен қарыздарының болуының салдарынан) және капиталға дейін (сату үшін қолда бар инвестициялардың әділ құнының өзгеруі салдарынан) пайдасының LIBOR өзгермелі пайыздық ставкаларының болуы мүмкін өзгерістеріне барлық өлшемдер тұрақты шама ретінде қабылданған жағдайдағы сезімталдығы көрсетілген.

Миллион теңгемен	Базис тармақтарындағы ұлғаю/ (азаяу) *	Пада мен шығындарға ықпалы	Капиталға өзге де ықпал
2011			
АҚШ доллары	15/-15	(885)/885	(347)/395
Теңге	15/-15	251/(251)	(641)/644
2010			
АҚШ доллары	+100 / -25	(9.633)/2.408	(13)/3
Теңге	+100 / -25	1.077/(269)	(4.113)/588

* 1 базистік тармақ = 0,01%



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

40. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)

Валюталық тәуекел

Қаржылық жалға алу және сауда кредиторлық берешектің және олардың баламаларының және дебиторлық берешектің АҚШ долларында көрсетілген қарыздар сумаларының елеулі болуы нәтижесінде Топтың шоғырландырылған бухгалтерлік теңгерімге АҚШ долларының теңгеге айырбас бағамының өзгеруі елеулі әсер етуі мүмкін.

Келесі кестеде Топ пайдасының табыс салығына дейін АҚШ доллары және еуро айырбас бағамындағы болуы мүмкін өзгерістерге, қалған барлық өлшемдер тұрақты шама ретінде қабылданған жағдайдағы, сезімталдығы көрсетілген.

Миллион теңгемен	Айырбастау бағамдарына ұлғайту /(азайту)	Пайдаға және шығынға әсері
2011		
АҚШ доллары	10,72%/(10,72%)	(149.189)/149.189
Еуро	16,83%/(16,83%)	(11.293)/11.293
2010		
АҚШ доллары	+11,56%/(11,56%)	(149.652)/149.652
Еуро	+16,65%/(16,65%)	(9.319)/9.319

Кредиттік тәуекел

Контрагенттердің Топтың қаржы инструменттерімен жасалған шарттардың талаптарын орындамауы нәтижесінде туындаған кредиттік тәуекел, әдетте, контрагенттер міндеттемелерінің шамасы Топтың осы контрагенттердің алдындағы міндеттемелерінен асатын, мұндайлар болған кезде, сомамен шектеледі. Топ саясаты кредитке қабілетті контрагенттермен бірге қаржы инструменттерімен операциялар жасауды көздейді. Кредиттік тәуекелге бейімділіктің ең жоғарғы шамасы әрбір қаржы активінің теңгерім құнына тең. Топ өз тәуекелінің ең жоғарғы шамасы есепті күні көрсетілген құнсыздану резервтерін шегергенде, клиенттер қарыздарының сомасында (10-ескертпе), кредит мекемелеріндегі қаражат сомасында (11-ескертпе), сауда-дебиторлық берешек пен өзге де ағымдағы активтерде (15-ескертпе), өзге де қаржы активтерінде (12-ескертпе) және өтеуге ҚҚС көрініс табады деп санайды.

Кредиттік тәуекелдің жинақталуы оларға қатысты экономикалық жағдайлардың немесе өзге де жағдайлардың өзгеруі олардың өз міндеттемелерін орындау қабілетіне бірдей әсер етеді деп күтуге негіз бар бір қарыз алушының немесе бірдей қызмет шарттарымен қарыз алушылар тобының берешегінің бірнеше сомасы болған кезде туындауы мүмкін.

Топта баламалы кредиттік тарихы бар тапсырысшылармен мәмілелер жасасуға және белгіленген кредит беру лимиттерінен асырмауға тұрақты бақылауды көздейтін саясат әрекет етеді. Топ өз клиенттерінің көпшілігімен алдын ала төлем негізінде жұмыс істеуінің арқасында кредиттік тәуекел азаяды.

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі Топ өзінің қаржылық міндеттемелерін орындау үшін қаражат тартқан кезде қиындықтарға кездесуі мүмкіндігімен байланысты. Өтімділік тәуекелі қаржы активін оның әділ құнына жақын құн бойынша жедел сатудың мүмкін еместігі нәтижесінде туындауы мүмкін.

Өтімділікке қойылатын талаптар ұдайы бақыланады және басшылық міндеттемелерді олардың туындауына қарай орындау үшін жеткілікті көлемде қаражаттың болуын қадағалайды.



Handwritten signature

Handwritten signature

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

40. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (ЖАЛҒАСЫ)

Өтімділік тәуекелі (жалғасы)

Мынадай кестеде осы міндеттемелерді өтеудің мерзімі бөлігінде Топтың қаржылық міндеттемелері бойынша келісілген дисконтталмаған төлемдер туралы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақпарат берілген.

Миллион теңгемен	Талап етілгенге дейін	1 айдан артық, бірақ 3 айдан аспайтын	3 айдан артық, бірақ 1 жылдан аспайтын	1 жылдан артық, бірақ 5 жылдан аспайтын	5 жылдан артық	Жиыны
2011 жылғы 31 желтоқсан						
ҚР Үкіметінің қарыздары	337.181	581	105.445	18.855	998.701	1.460.763
Қарыздар	123.005	166.381	438.056	2.220.396	2.698.003	5.646.641
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	8	2.645	8.308	16.051	2.755	29.767
Клиенттердің қаражаты	307.169	57.889	226.276	232.725	19.498	843.557
Сауда және өзге кредиторлық берешек	152.135	106.927	196.203	763	-	456.028
Туынды қаржы құралдары	4.995	179	118	41.901	-	47.193
Табыс салығы бойынша берешек	98	459	2.428	-	-	2.985
Өзге де міндеттемелер	29.582	20.990	71.205	393.896	189.220	704.893
	954.173	366.051	1.048.039	2.924.587	3.908.177	9.191.827
2010 жылғы 31 желтоқсан						
ҚР Үкіметінің қарыздары	471.253	520	2.684	15.818	982.526	1.472.801
Қарыздар	254.664	330.930	616.182	2.678.631	2.078.547	5.958.954
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	26	2.569	8.470	15.041	3.579	29.685
Клиенттердің қаражаты	185.708	47.059	195.171	403.884	206.594	1.038.416
Сауда және өзге кредиторлық берешек	186.262	118.985	156.308	310	263	462.128
Туынды қаржы құралдары	332	764	18	41.646	-	42.760
Табыс салығы бойынша берешек	861	238	3.213	-	-	4.312
Өзге де міндеттемелер	58.862	17.590	51.046	384.810	47.670	539.978
	1.157.968	518.655	1.033.092	3.520.140	3.319.179	9.549.034

Капиталды басқару

Топ ең бастысы өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқару арқылы және өзінің бақылау функцияларын іске асыра отырып, өзінің капиталын басқарады. Капиталды басқарудың басты мақсаты Топтың еншілес ұйымдары берешек пен капиталға қатысты оңтайландыру арқылы акционерге кірістерді көбейтумен қатар қызметтің үздіксіз болуы мақсатын ұстануды жалғастыру жағдайында болуын қамтамасыз ету болып табылады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

40. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)

Капиталды басқару (жалғасы)

Топ әрбір еншілес ұйымның бизнесінің мұқтажығын және қызметінің ерекшелігін ескере отырып әзірлеген қызметтің белгілі бір көрсеткіштерін белгілей отырып, өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқарады. Топ өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқару үшін пайдаланатын қызметтің негізгі көрсеткіштері - бұл мына коэффициенттер: Таза Капиталдануға Таза Берешек («ND/NC»); Пайызды, Салық салуды, Тозуды және Амортизацияны Есепке алғанға дейін Кіріске Таза Берешек («ND/EBITDA»); және Капиталға Таза Берешек («ND/E»). Таза Берешек ақшалай қаражат пен олардың баламалары құнына кемітілген тиісті еншілес ұйымдардың қарыздары, борыш қағаздары, кепілдіктері және қаржылық жалдауы бойынша міндеттемелеріне теңестіріледі. Таза Капиталдану Таза Берешек пен Капитал сомасына теңестіріледі. Капитал көпшілік үлесіне жатқызылатын еншілес ұйымның бүкіл капиталына теңестіріледі.

Рұқсат етілген ең жоғарғы көрсеткіштер әрбір еншілес ұйымға оның бизнесінің мұқтажығы және ерекшелікті артықшылығы негізінде мақұлданды және мынадай диапазондар шегінде өзгереді (Топ үшін қызметтің шоғырландырылған негізгі көрсеткіштері анықтамалық түрде берілді, өйткені Топ шоғырландырылған деңгейде қызметтің негізгі көрсеткіштерін бақыламайды):

Қызметтің негізгі көрсеткіштері	2011	2010
ND/EBITDA	3.32	4.04
ND/E	0.80	0.82

Миллиард теңгемен	2011	2010
Қарыздар	4.197	4.082
ҚР Үкіметінің қарыздары	870	879
Жобадағы қатысу үлесін сатып алғаны үшін берешек	321	315
Қаржылық жағдау бойынша міндеттеме	23	24
Клиенттердің қаражаты	737	620
Туынды қаржы инструменттері	14	78
Өзгелер	42	62
Минус: Ақшалай қаражат және олардың баламалары	(1.641)	(1.639)
Таза берешек	4.563	4.421



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

40. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)

Капиталды басқару (жалғасы)

Миллиард теңгемен	2011	2010
Табыс салығын есепке алғанға дейінгі пайда	686	638
Қарыздар және шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақы	165	147
Қаржылық жалдау бойынша сыйақы	3	3
Тозу, ескіру және амортизация	289	257
Құнсызданудан болатын шығын	232	50
ЕБИТДА	1.375	1.093
Капиталдың жиыны	5.730	5.422

Қаржы құралдарының әділ құны

Топ қаржы құралдарының әділ құнын анықтау және бағалау моделінің бөлінісінде ол туралы ақпаратты ашу үшін мынадай сатылылықты пайдаланады:

1-деңгей: бірдей активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарыққа арналған бағалар (ешқандай да түзетулерсіз).

2-деңгей: нарықта не тікелей, не тікелей емес бақылайтын, әділ құнды көрсетуге елеулі әсерін тигізетін олар үшін барлық бастапқы деректердің басқа да әдістері.

3-деңгей: бақыланатын нарықтық ақпаратқа негізделмеген әділ құнды көрсетуге елеулі әсерін көрсететін бастапқы деректерде қолданылатын әдістер.

Бұдан әрі Қордың барлық қаржы құралдарының теңгерімдік құны және әділ құнының санаттары бойынша салыстыру берілген:

Миллион теңгемен	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	2011 жылғы 31 желтоқсан
Қаржы құралдарының санаттары				
Сату үшін қолда бар қаржылық активтер	294.763	155.293	-	450.056
Пайда мен шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер		24.162	14.654	38.816
Сауда бағалы қағаздары	70.456	20	-	70.476
Туынды қаржы активтері	133	35.691	-	35.824
Туынды қаржы міндеттемелері	297	13.628	-	13.925

Миллион теңгемен	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	2010 жылғы 31 желтоқсан
Қаржы инструменттерінің санаттары				
Сату үшін қолда бар қаржылық активтер	514.087	111.042	19	625.148
Пайда мен шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер	1.188	10.930	11.663	23.781
Сауда бағалы қағаздары	105.120	16.083	-	121.203
Туынды қаржы активтері	-	5.505	-	5.505
Туынды қаржы міндеттемелері	-	78.017	-	78.017



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

40. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)

Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)

2010 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнның сатылығы негізінде 3-деңгей бойынша бастапқы және түпкі теңгерімдерді салыстырып тексеру мынадай үлгіле берілген:

Миллион теңгеммен	Сату үшін қолда бар қаржылық активтер	Пайдалылығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер	Сауда бағалы қағаздары	Қаржылық активтердің жиынтығы	Сату үшін қолда бар қаржылық активтер
2010 жылғы 1 қаңтардағы	13.373	4.411	5.832	-	23.616
Пайда және шығын деп танылған бүкіл пайда/ (шығын)	-	(1.248)	-	-	(1.248)
Сатып алу	-	7.006	-	-	7.006
Сату	-	(5.970)	-	-	(5.970)
Өтеу	(62)	-	-	-	(62)
1-ші деңгейден 2-деңгейге ауыстырулар	19	1.349	-	-	1.368
Өзгелік активтерге қайта сыныптау	(298)	-	-	-	(298)
Өзгелер	(13.013)	6.114	(5.832)	-	(12.731)
2010 жылғы 1 қаңтардағы	19	11.662	-	-	11.681
Пайда және шығын деп танылған бүкіл пайда/ (шығын)	-	1.167	-	-	1.167
Сатып алу	-	4.098	-	-	4.098
Сату	-	(1.226)	-	-	(1.226)
Өтеу	-	-	-	-	-
1-ші деңгейден 2-деңгейге ауыстырулар	-	-	-	-	-
Өзгелік активтерге қайта сыныптау	-	-	-	-	-
Өзгелер	(19)	(1.047)	-	-	(1.066)
2011 жылғы 1 қаңтардағы	-	14.654	-	-	14.654
<i>Миллион теңгеммен</i>				2011	2010
1-ші деңгейден 2-деңгейге ауыстырулар				-	507
Сауда бағалы қағаздар				-	507
Жиыны				-	507



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

40. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)

Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)

Топтың қаржы құралдарының сыныптары бөлінісінде теңгерім және әділ құнды төменде салыстыру келтірілген. Кестеде қаржылай емес активтер мен қаржылай емес міндеттемелердің мәні келтірілмейді:

Миллион теңгеммен	Теңгерім құны		Әділ құны	
	2011 жылғы 31 желтоқсан	2010 жылғы 31 желтоқсан	2011 жылғы 31 желтоқсан	2010 жылғы 31 желтоқсан
Қаржы активтері				
Клиенттерге қарыздар	1.739.630	1.776.993	1.748.226	1.799.697
Кредит мекемелеріндегі қаражат	1.048.201	1.343.651	1.048.736	1.343.651
Қаржы активтері	830.907	963.859	831.688	963.975
Сауда дебиторлық берешек	276.552	251.606	276.552	251.606
Ақша қаражаты және баламалары	1.640.700	1.639.460	1.640.700	1.639.460
Қаржы міндеттемелері				
Қарыздар	4.196.776	4.082.126	3.905.770	4.049.264
Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары	869.715	878.957	966.438	929.163
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	22.758	24.196	22.758	24.196
Клиенттердің қаражаты	736.644	620.406	750.940	620.406
Сауда кредиторлық берешек	442.640	460.387	442.640	460.387
Өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер	426.703	432.261	426.703	432.261

Алынған және берілген пайыздық қарыздардың әділ құны иеленетін пайыздық ставкалар бойынша ақшалай қаражаттың болашақта күтілетін болашақтағы ағындарын дисконттау арқылы есептелген.

41. ҚАРЖЫЛАЙ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Сот талқылаулары

БТА Банк

БТА банкі Қырғызстанда тіркелген ұйым «Investment Holding Company» (бұдан әрі мәтін бойынша «ИНС») ЖАҚ-мен құқықтық дауларды жүргізуде.

2009 жылы маусымда Қырғызстанда тіркелген және ИНС 100% еншілес ұйымы болып табылатын ұйым «Орталық Азия инвестициялық компаниясы» ОсОО (бұдан әрі мәтін бойынша «ИОА») өзінің негізгі компаниясы ИНС-тан Қырғызстандағы мемлекеттік бағалы қағаздарды сатып алуға 8.670.000 фунт стерлинг мөлшерінде қарыз алды. Өзінің негізгі компаниясынан алған қарызды мақсатты пайдалануды бұзуда ИОА нарықта елеулі дисконты бар, БТА Банкінің еншілес ұйымы «TuranAlem Finance B.V.» (бұдан әрі мәтін бойынша «ТАФ B.V.») облигацияларын сатып алуға осы қаражатты пайдаланды. Сатып алынған облигациялардың атаулы құны 28.395.000 фунт стерлингті құрады және есептелген пайыздар 2.023.144 фунт стерлингті құрады. ИОА ИНС қайтаруға тиесілі қарыз бойынша дефолтқа жол берді. Нәтижесінде, ИНС БТА Банкіне, Қырғызстандағы БТА Банкіне және ТАФ B.V. қарсы ТАФ B.V. борыштық бағалы қағаздарының толық атаулы құнын өтеу және олар бойынша есептелген сыйақыны талап етумен бірге сот талап-арзын берді. Бішкек қаласының аудандық сотының, Бішкек қаласының қалалық апелляциялық сотының және Қырғызстан Жоғарғы сотының 2009 жылғы 11 қыркүйектегі шешіміне сәйкес БТА Банк барлық соманы төлеуге міндетті және ИНС Қырғызстанның БТА Банкіндегі БТА Банктің акцияларын және Қырғызстан БТА Банкіден БТА Банкке есептелетін соманы қоса алғанда, БТА Банктен қаражатты ТАФ B.V. облигациялары бойынша өндіріп алуды бастады. Осы шешім қыркүйекте БТА Банк өз берешегін қайта құрылымдау жөніндегі келіссөздер үдерісінде болғанына қарамастан қабылданды.

2009 жылы желтоқсанда сот жасауылы БТА Банкке тиесілі «БТА Банкі» ЖАҚ акцияларын өндіріп алуға өтініш жасады. БТА Банк басшылығы Қырғызстанның соттарының шешімі Қазақстан мен Қырғызстан арасындағы халықаралық құқық пен заңдарға сәйкес келмейді деп санайды. Оның үстіне, өндіріп алу шағымы Қырғызстан заңнамасының бұзылуымен жүзеге асырылды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

41. ҚАРЖЫЛАЙ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

Сот талқылаулары (жалғасы)

БТА Банк (жалғасы)

2009 жылғы 5 қарашада БТА банкі Қырғызстанның заңды тұлғалары мен мемлекеттік органдарының заңсыз әрекеттері нәтижесінде келтірілген зиян үшін 30.418.143 фунт стерлинг және 38.891.000 АҚШ доллары болатын өтемақы талау туралы Қырғызстанның Үкіметіне талап жіберілді. Кейіннен Қырғызстан Республикасының Уақытша Үкіметіне келтірілген зиянды өтеу қажеттілігі туралы бірқатар талап та жіберді.

Қазіргі уақытта Қырғызстан Республикасының Ұлттық қауіпсіздік қызметі БТА Банкке тиесілі Қырғызстан БТА Банкі акцияларын заңсыз шеттету фактісі бойынша қылмыстық істі сотқа берілді.

БТА Банк келтірілген зиянды өтеу фактісі бойынша Қырғызстан Республикасының Үкіметіне қарсы бастамашылық жасалған төрелік талқылауды сүйемелдеу үшін заң компаниясы - консультатты тартты.

Қырғыз Республикасы Үкіметінің Банктің заңды құқықтарын қалпына келтіру жөніндегі барлық күш— жігерін салғанын ескере отырып, БТА Банк заңды консультантпен бірлесіп восстановлению көрсетілген халықаралық төрелік талқылауды тоқтату жөніндегі іс-шараларды алдын ала қабылдады. халықаралық талқылау 2012 жылғы 30 маусымға дейін тоқтатылды.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік күні БТА Банк басшылығы осы сот үдерісінің ықтимал бастапқы сомасына немесе осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке ықтимал әсері деңгейіне негіздемелі бағалау жасай алмайды.

Грузия Республикасының аумағындағы талап арыздар

2007-2009 жылдары БТА Банк Грузия Республикасы аумағында бірнеше компанияларға жылжымайтын мүлік және инфрақұрылым объектілерін салуға жалпы сомасы 73.000.000 АҚШ доллары болатын кредиттер берді. Осы компаниялар бойынша қаржыландыруға бекітілген жалпы сома 262.000.000 АҚШ долларын құрады.

Грузия Республикасы аумағындағы БТА Банк қарыз алушыларының бірі БТА Банкке қатысты бизнес-беделіне келтірген зияны үшін 500.000.000 АҚШ доллары мөлшерінде шығындарды өтеу туралы талаптармен талап арыз берді. Осы талап арыз Тбилиси қалалық сотының бірінші инстанциядағы сотының қарауында жатыр, іс мәні бойынша қаралған жоқ. БТА Банк талап арыз жеткілікті негізделмеген және әділ сот талқылаулары қамтамасыз етілген жағдайда қанағаттандырылуы тиіс емес деп санайды. Азаматтық Даулар бойынша Тұрақты Төрелік Сотқа да (бұдан әрі - АДТТС) БТА Банк пайдасына салынған жылжымайтын мүліктен ауыртпалықты алып тастау туралы екі өтініш берілді. Талапкерлер тиісті кепіл шартының күшін жоюды, сондай-ақ басқа заңды тұлғаларға тиесілі жылжымайтын мүлікке бұрын берілген кепілді ауыстыруды сұрады.

АДТТС екі талап арызды да қанағаттандырды. Соттардың шешімдері қарыз алушылардың БТА Банктен бұған дейін келісілген сомаларды толық алмауымен байланысты қарыз алушылар шеккен шығындармен уәждемді. БТА Банк Грузияның тиісті сот органдарына (Тбилиси Қалалық Соты, Тбилиси апелляциялық соты) ведомстволық бағыныс және соотылық АДТТС құзыреттілігіне дау айтып (заң бойынша наразылық), сондай-ақ талапкердің даудың мәні бойынша мәлімдеген фактілеріне қатысты, шығарылған арбитраждық шешімдерге наразылық өтінішін берді. БТА Банктің өтінішінен Грузияның тиісті барлық сот инстанциялары бас тартты. Арбитраждық шешімдер заңды күшіне енді және БТА Банктің 31.592.400 АҚШ доллары сомасына бірқатар кепілдік қамтамасыз етуінің жоғалуына алып келді.

Rompetrol Rafinare S.A. (КМГ ҰК еншілес ұйымы)

2010 жылы Румыния Қаржы министрлігінің тұлғасында Румыния Үкіметі мен ANAF 2010 жылы айырбасталатын борыштық инструментті Rompetrol Rafinare S.A. өтеуіне байланысты сот талқылауларына ынтагерлік білдірді. 17.5-ескертемеде ашып көрсетілгендей, басшылық топқа қарсы сот талап-арызының заңды негіздемелері жоқ және Топ оларды жеңеді деп санайды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

41. ҚАРЖЫЛАЙ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Экологиялық міндеттемелер

Қазақстанда қоршаған ортаны қорғау жөніндегі заңнама даму үдерісінде тұр, сондықтан да тұрақты өзгерістерге ұшырады. Қоршаған ортаны қорғау саласындағы Қазақстан Республикасының заңнамасын бұзғаны үшін айыппұлдар өте қатаң болуы мүмкін. Заңнамада қолданылып жүрген ережелер, азаматтық талаптар немесе өзгерістерді өте қатаң түсіндіру нәтижесінде туындауы мүмкін әлеуетті міндеттемелер дұрыс бағалануы мүмкін емес. Резервтер қалыптастырылған сомадан басқа (21-ескертпе), басшылық Топтың қаржылық жағдайына, жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есебі мен ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есебіне біршама елеулі әсер етуі мүмкін ықтимал не мүмкін экологиялық міндеттемелер жоқ деп санайды.

ҚАӨ ҰАК-нің қоршаған ортаны қорғау жөніндегі міндеттемелері

1999 жылғы 19 желтоқсандағы «Америка Құрама Штаттары Энергетика министрлігі және Қазақстан Республикасы Энергетика, индустрия және сауда министрлігі арасындағы жұмыс келісіміне» сәйкес Америка Құрама Штаттары және Қазақстанның үкіметтері Қазатомөнеркәсіптің иелігінде тұрған БН-350 реакторын пайдаланудан шығарғаны және реактордың ядролық отын өзегін сақтағаны үшін өздеріне жауапкершілік алды. Осы келісімге сәйкес АҚШ үкіметі Еуропалық Одақтың, «Преснизо» (Франция), Канберра (Бельгия), «АЛСТОМ» (Франция) ТМД (ТПСНГ) елдеріне, сондай-ақ отандық коммерциялық емес ұйымдарға: «БЯЦ» ғылыми өндірістік орталық және «КАТЭП» АҚ техникалық көмек бағдарламасын қоса алғанда, халықаралық ұйымдарға қаржылық көмегі үшін хабарласуға өзіне міндеттеме алды. БН-350 атомдық реакторды пайдаланудан және толық жөндеуден шығару үшін қаржылық міндеттемелердің ұсынылып отырған сомасы 35.000 миллиард теңгені құрайды. Қазақстан Республикасының Үкіметі Қазатомөнеркәсібіне көрсетілген соманы бермейді, сондықтан БН-350 пайдаланудан шығару бағдарламасын оған әрі қаржыландыру туралы мәселе шешімін тапқан жоқ.

Тауарларға арналған бағаларды өзгерту тәуекелі

Топтың кірістерінің елеулі бөлігі тауарларды, негізінен, шикі мұнай мен мұнай өнімдерін сатудан жинақталады. Тарихи тұрғыдан алғанда, осы өнімге бағалар тұрақты болып көрген емес және ұсыныс пен сұраныстың өзгеруіне, нарықтық белгісіздіктерге, әлемдік және өңірлік экономиканың қызметіне және индустриядағы циклдылыққа байланысты елеулі түрде өзгеріп отырды.

Бағалар, сондай-ақ тарифтерді және импорттық баждарды енгізуді, биржалық алысатарлықты, негізгі нарықтарға Топтың өнімдерімен жабдықтау мүмкіндігімен немесе асыра қамтамасыз етуге байланысты да әсеріне бейім болады. Осы сыртқы факторлар және нарықтардағы өзгерістер болашақ бағаларды бағалауды қиындатады.

Тауарларға бағалардың маңызды түрде немесе созылмалы төмендеуі Топтың қызметіне, қаржылық нәтижелерге және операциялардан ақша ағындарына елеулі түрде немесе теріс әсер етуі мүмкін. Топ тауарларға бағалардың өзгеру тәуекеліне өзінің бейімділігін елеулі түрде хеджирлемейді.

Сақтандыру мәселелері

Қазақстан Республикасындағы сақтандыру саласы даму сатысында тұр және әлемнің басқа өңірлерінде кең тараған сақтандыру қорғанысының көптеген нысандары тұтастай алғанда әзірше қол жетімді емес. Топтың өзінің өндірістік объектілері немесе мүлкіне немесе қоршаған Топ объектілеріндегі апаттардың немесе оның қызметіне қатысты туындаған нәтижелер бойынша үшінші тұлғаның алдындағы жауапкершілігін сақтандырудың өтеуі жоқ. Топ жеткілікті сақтандыру өтеуіне ие болғанға дейін залал немесе белгілі бір активтердің бұзылуы Топтың қызметіне және оның қаржылық жай-күйіне елеулі теріс ықпалын тигізу тәуекелі орын алады. Топ коммерциялық сақтандыру компанияларымен жасалған шарттарға сәйкес міндетті сақтандыру өтеуге ие.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

41. ҚАРЖЫЛАЙ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Салық салу

Қазақстандық салық заңнамасы және нормативтік-құқықтық актілер тұрақты өзгерістер мен әртүрлі түсіндірулердің мәні болып табылады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасында пікір сәйкессіздігі жиі болады. Қазақстанда қолданылатын заңдар негізінде анықталған құқық бұзушылықтар үшін айыппұлдар мен өсімақылар жүйесі елеулі болуы мүмкін. Айыппұл санкциялары, әдетте, қосымша есептелген салық сомасының 50%-ы мөлшеріндегі айыппұлды және Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландыру ставкасы бойынша есептелген 2,5-ке көбейтілген өсімақыны қамтиды. Нәтижесінде айыппұл санкциясы мен өсімақының сомасы қосымша есептеуге жататын салықтың сомасынан бірнеше есе асады. Қаржы кезеңдері тексеру жүргізілетін жыл алдындағы бес күнтізбелік жыл ішінде салық органдары тексеру үшін ашық. Белгілі бір жағдайларда тексеру неғұрлым ұзақ мерзімді қамтуы мүмкін. Жоғарыда жазылғандардың нәтижесінде, егер мұндай жағдай болса, салықтардың, айыппұл санкцияларының және өсімақының түпкілікті сомасы осы уақытта шығыстарға жатқызылған және 2011 жылғы 31 желтоқсанда есептелген сомадан асуы мүмкін.

Басшылық 2011 жылғы 31 желтоқсанда қолданылатын заңнаманы түсіндіру сәйкес болады және резервтер есептелген немесе осы қаржылық есептілікте басқа түрде ашылған жағдайлардан басқа, Топтың салық жөніндегі ұстанымы расталатын мүмкіндік бар деп санайды (4 және 22-ескертпелер).

«БТА Банк» АҚ-да орналастырылған активтерге қатысты провизиялар

2010 жылдың қыркүйегінде ҚР Астана қаласы бойынша Салық комитеті Қордың 2009 жылғы қызметіне кешенді салықтық тексеруге бастамашылық жасады. Салықтық тексеру барысында салық органдары 2009 жыл ішіндегі корпоративтік табыс салығын есептеу мақсаты үшін Провизияларды шегерудің заңдылығы туралы мәселе көтерді. Осы қаржылық есептіліктің шығару күніндегі жағдай бойынша салықтық тексерудің нәтижелері туралы акт Қорға ұсынылған жоқ.

Үкіметтің 2009 жылғы 30 желтоқсандағы № 2275 қаулысымен «Негізгі қызмет түрі қарыз операцияларын жүзеге асыру немесе талап құқықтарын сатып алу болып табылатын және дауыс беретін акцияларының (қатысу үлестерінің) жүз проценті ұлттық басқарушы холдингке тиесілі, өзара байланысты тұлғалардың пайдасына не өзара байланысты тұлғалардың міндеттемелері бойынша үшінші тұлғаларға берілген активтер мен шартты міндеттемелерді (кредиттік серіктестіктердің активтері мен шартты міндеттемелерінен басқа) қоспағанда, күмәнді және үмітсіз активтерге, шартты міндеттемелерге қарсы провизиялар (резервтер) құру жөніндегі шығыстар сомасын шегеруге құқығы бар заңды тұлғалардың тізбесін, оны қалыптастыру ережесін және активтер мен шартты міндеттемелерді күмәнді және үмітсіз санатқа жатқызу қағидасы» (бұдан әрі мәтін бойынша «Қағида») бекітілді.

Қағидаларға сәйкес, Қор корпоративтік табыс салығын есептеу мақсаты үшін «БТА Банк» АҚ-да орналастырылған 846.748 миллион тенге сомасындағы активтерге қатысты провизиялар жасады және шегерімге жатқызды.

Қордың басшылығы 2011 жылғы 31 желтоқсанда оны түсіндіру үшін заңнаманы (Қағидаларды қоса алғанда) қолдануға жарамды және Қордың осы провизияларды шегерімге жатқызуға қатысты ұстанымы расталған деп санайды. Тиісінше, Қор осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте салық органдары тарапынан қоса есептеу мүмкіндігімен байланысты қандай да бір провизияларды таныған жоқ.

Трансфертті баға түзу бойынша бақылау

Қазақстанда трансфертті баға түзу бойынша бақылау кең спектрге не және байланысты мәмілелер тарапы болып табыла ма немесе жоқ па екеніне қарамастан, халықаралық мәмілелермен тікелей немесе жанама байланысты көптеген операцияларда қолданылады. Трансфертті баға түзу туралы заң операцияларға қолданылатын барлық салықтар үшін талап етіледі, қол үшін беру қағидаты бойынша белгіленген нарықтық бағалар негізінде есептеледі.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

41. ҚАРЖЫЛАЙ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Салық салу (жалғасы)

Трансфертті баға түзу бойынша бақылау (жалғасы)

Қазақстанда трансфертті баға түзу туралы жаңа заң 2009 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енді. Жаңа заң анық көрсетілмеген болып табылмайды, және оның ережелерінің кейбіреуі қолданудың шағын тәжірибесіне ие. Оның үстіне, заң әзірлеу сатысында тұрған егжей-тегжейлі нұсқаулықтарды ұсынбайды. Нәтижесінде, операциялардың әр алуан түрлеріне трансфертті баға түзу туралы заңды қолдану нақты көрсетілген болып табылмайды.

Трансфертті баға түзу туралы қазақстандық заңмен байланысты белгісіздіктен салық органдарының ұстанымы Топтың ұстанымынан ерекшеленуі мүмкін деген тәуекел бар, бұл 2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша салықтар, айыппұлдар мен өсімақылардың қосымша сомаларына әкелуі мүмкін.

Басшылық 2011 жылғы 31 желтоқсанда трансфертті баға түзу бойынша қолданылатын заңнамада оны түсіндіру сәйкестендірілген болып табылады және Топтың трансфертті баға түзу жөніндегі ұстанымы расталады деген ықтималдықтың қолданылады деп санайды.

Грузиядағы кәсіпорындардың салықтық міндеттемелері (КТО)

Грузияның салық кодексіне сәйкес салық органдарының, егер мәміле байланысты тараптар арасында жүзеге асырылатын болған жағдайда, салық салу мақсаты үшін нақты бағаларды пайдалану туралы шешім қабылдауға құқығы бар. Әйтсе де, ГСК тауарлар мен қызметтердің нарықтық бағаларын анықтау жөніндегі белгілі бір басшылық бар, кемшілікті анықтау тетігінің өзі әзірленген және Грузияда трансферттік баға түзу бойынша жекелеген заңнама жоқ. Осыған ұқсас түсініксіздік ұстаным бөлігінде тұрлаусыздық жасайды, ол байланысты талаптар арасында мәмілелердің салық салуын қарау кезінде салық органдарына орын алуы мүмкін.

ҚМГ ҰК Грузия еншілес ұйымдары ҚМГ ҰК шетелдік еншілес ұйымдарымен, сондай-ақ өзара жасалатын мәмілелердің біршама көлемі бар. Бұл мәмілелер байланысты тараптар арасында мәмілелерді анықтауға түседі және Грузия салық органдары келіспеуі мүмкін.

Басшылық онда ҚМГ ҰК ұйымдары арасында жасалатын мәмілелердегі баға түзу нарықтық жағдайларда жүзеге асырылатын негіздеме үшін біршама дәлелдер бар деп санайды, алайда нарықтық бағаларды анықтау бойынша заңнамалық базаның болмауының салдарынан салық органдары осы мәселеде ҚМГ ҰК алған ұстанымнан ерекшеленетін ұстанымды алуы мүмкін.

Монополияға қарсы заңнама

Топ Қазақстан Республикасының және Еуропалық одақтың монополияға қарсы заңнамасының бақылауында болуы мүмкін қайта өңдеу саласында және сада сегменттерінде операциялар жүргізеді.

2011 жылы Топ Қазақстан Республикасының монополияға қарсы заңнамасын сақтамау бойынша ықтимал тәуекелдермен байланысты 7.794 миллион теңге сомасына резервтерді таныды (2010 жыл: нөл).

2011 жылы желтоқсанда қарағаннан кейін Бәсекелестікті қорғау жөніндегі Румын Кеңесі 2012 жылы 9 қаңтарда TRG еншілес кәсіпорны Rompetrol Downstream S.R.L. Бәсекелестікті қорғау туралы Заңның 5-бабын және Еуропалық Одақтың жұмыс істеуі туралы шарттың 101-бабын бұзған деп шешті және 159.553.612 румын лейі сомасында айыппұл салды (46,8 миллион АҚШ долларына немесе жыл аяғындағы бағам бойынша 6.945 миллион теңгеге барабар). Топ барлық айыппұлдардың заңды негіздемесі жоқ деп санайды, өйткені Rompetrol Downstream S.R.L. осы мәселе талқыланған кездесулерге қатысқан жоқ, осы мәселе бойынша басқа тараптың шешімі туралы хабаланған хат-хабаларды алған жоқ, өзінің іс-қимылы туралы сұрақтаға жауап берген жоқ және нарықта іс-қимыл еркіндігі бар – ендеше, бірлескен жоспар арқылы бәсекелестік тәуекелдерін болғызбау бойынша заңды ынтимақтастық болған жоқ.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

41. ҚАРЖЫЛАЙ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Жер қойнауын пайдалануға лицензиялар мен келісімшарттар бойынша міндеттемелер

2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың Үкіметпен жасалған өнімді бөлу лицензиялары, келісімдерінің және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың талаптарына сәйкес ең аз жұмыстар бағдарламасын орындауға қатысты төмендегідей міндеттемелері болды (миллион теңгемен):

Жыл	Күрделі шығыстар	Операциялық шығыстар
2012	151.538	36.011
2013	33.460	32.472
2014	154.287	52.906
2015	3.359	30.305
2016-2024	26.694	211.527
Жиыны	369.338	363.221

Ішкі нарыққа арналған жеткізілімдер бойынша міндеттемелер

Қазақстан үкіметі шикі мұнайды өндірумен және мұнай өнімдерін сатумен айналысатын компаниялардан, негізінен ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілерін компанияның көктемгі және күзгі егіс дала жұмыстары уақытында қолдау үшін, жыл сайынғы негізде ішкі нарықтың энергетикалық қажеттілікті қамтамасыз ету үшін өнімнің бір бөлігін жеткізуді талап етеді. Жергілікті нарықтағы мұнайдың бағасы экспортты бағалардан, тіпті тәуелсіз тараптар арасындағы мәмілелерде белгіленетін ішкі нарықтағы қарапайым бағадан да айтарлықтай төмен. Егер Үкімет Топ қазіргі уақытта жеткізетін көлемнен асатын шикі мұнайдың қосымша көлемін жеткізуге міндеттеген жағдайда, мұндай жеткізілімдер нарықтық бағалар бойынша жеткізілімдерден басым болады және шикі мұнайды сатудан түсетін түсімнен әлде қайда аз түсімді өндіретін болады, бұл өз кезегінде Топтың қызметіне, перспективасына, қаржылық жағдайына және қызмет нәтижелеріне елеулі және теріс әсерін тигізуі мүмкін.

2011 жылы Топ өзінің міндеттемелеріне сәйкес ішкі нарыққа 2.811.271 тонна шикі мұнай жеткізді (2010: 3.159.150 тонна).

Өзге де келісімшарттық міндеттемелер

2011 жылдың 31 желтоқсанына Топтың негізгі құралдарды сатып алу бойынша өзге де келісімшарттық міндеттемелері шамамен 46.567 миллион теңгені (2010: 61.397 миллион теңге) құрады.

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер

ҚТЖ ҰК

2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚТЖ ҰК-нің «Өзен – Түркіменстанмен мемлекеттік шекара» және «Қорғас-Жетіген» темір жол желісінің құрылысы, Астана қаласында емдеу-оңалту орталығының, байланыстың бастапқы магистралды көліктік желісін, Астана қаласында жолаушылар вагондарын шығару зауытын, темір жол төсемін күрделі жөндеу құрылыстары бойынша, «Достық» станциясын дамытуға бағытталған жалпы сомасы 467.859 миллион теңгеге (2010: 182.808 миллион теңге) жолаушылар вагондарын сатып алу бойынша іс-шаралардың шарттық міндеттемелер болды. Осы сома бірлескен бақылаудағы «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС кәсіпорнында 2020 жылдың 31 желтоқсанына дейін 296.299 миллион теңге сомасында жеткізуге жолаушылар вагондарын сатып алуға міндеттемелерді, сондай-ақ бірлескен бақылаудағы «Тұлпар-Тальго» ЖШС кәсіпорнында 55.726 миллион теңге сомасында 2014 жылдың 31 желтоқсанына дейін жеткізумен жолаушылар вагондарын сатып алуға арналған міндеттемелерді қамтиды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

41. ҚАРЖЫЛАЙ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер (жалғасы)

ҚМГ ПМ және TRG

2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мұнайды қайта өңдеу бойынша жобаларға күрделі салымдары бойынша міндеттемелер 419.530 миллион теңгені (2010: 146.102 миллион теңге) құрады. Осы келісімшарттар негізінен хош иісті көмірсутектерін өндіру жөніндегі кешеннің құрылысына және өндірістік қуаттарды ұлғайту және мұнай өңдейтін зауытты еуропалық стандарттарға сәйкес келтіру жөніндегі жобаларға жатады.

Қашаған

2011 жылғы 31 желтоқсанында Қашағанның барлау және бағалау бойынша активтерде және әзірлеу сатысындағы жалпы сомасы 1.070.559 мың АҚШ доллары немесе 158.871 миллион теңге (2010: 1.295.711 мың АҚШ доллары немесе 190.981 миллион теңге) мұнай-газ активтерінде иеленудің бөлінбейтін үлесін сатып алуға, құрылысына немесе әзірлеуге күрделі шығындар бойынша міндеттемелер болды.

KEGOC

2011 жылғы 31 желтоқсандағы «KEGOC» АҚ 56.140 миллион теңге (2010: 19.347 миллион теңге) сомасында кіші станциялар мен электр беру желілерін салу және электр желісін жаңғырту жөніндегі жобалар бойынша инвестициялық міндеттемелері болды.

Эйр-Астана

2008-2010 жылдар ішінде Эйр-Астана подписала соглашения с Airbus және Embraer-мен алты және екі тар фюзельді әуе кемелерін сатып алуға арналған келісімге қол қойды және төлеу мерзімдері 2013 жылға дейін және тиісінше 2012 жыл. Топ төлемнің айтылған кестесіне сәйкес алдына ала төлемді төлейді. Келісімшарттың талаптары сатып алу құнын ашу мүмкіндігіне жол бермейді.

«Kazyna Capital Management» АҚ

2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша инвестициялық қорлардың алдындағы инвестициялық міндеттемелер 66.114 миллион теңгені (2010: 66.488 миллион теңге) құрады. Осы міндеттемелер үш жылдан бес жылға дейінгі инвестициялық кезең ішінде инвестициялық қорлардың талаптары бойынша орындалатын болады.

«Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша «Жылжымайтын мүлік қоры»)

2011 жылғы 31 желтоқсанда Жылжымайтын мүлік қорында құрылыс компанияларымен шарттар бойынша 2.532 миллион теңге (2010: 31.910 миллион теңге) сомаға шарттық міндеттемесі болды.

«Қазтрансгаз» АҚ (бұдан әрі мәтін бойынша «ҚТГ», ҚМГ ҰК еншілес ұйымы)

Концессия шартының талаптары бойынша ҚТГ берілген газ-көлік активтерін жақсарту мен жөндеуге және жаңа газ-көлік активтеріне инвестицияларға 30 миллион АҚШ долларын жыл сайын инвестициялау міндеттемесі бар. Концессия шартының талаптарына сәйкес жоғарыда көрсетілген инвестициялардың ағымдағы құны концессия шартының мерзімі аяқталғаннан кейін ҚТГ өтелетін болады. 2010 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚТГ шамамен 34.102 миллион теңге (2010: 47.371 миллион теңге) сомаға осы инвестициялық міндеттемеге жатқызылатын келісімшарт міндеттемесі болды.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

41. ҚАРЖЫЛАЙ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер (жалғасы)

Қырғыз айналымы (ҚТТ)

ҚТТ тарифтерді өтеуді қамтитын белгілі бір шарттарды сақтау кезінде шамамен 90-100 миллион АҚШ доллары (13.275 – 14.750 миллион теңге) мөлшерінде концессия шартында анықталған құн бойынша қырғыз айналымын өзірлеуге және салуға міндетті. Алайда, концессия шартының талаптары бойынша қырғыз айналымын салудың негізгі шарты болып табылатын жаңа ішкі тарифтер 2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әлі жарияланған жоқ.

Операциялық жалдау бойынша міндеттемелер

Операциялық жалдау бойынша міндеттемелер негізінен 5 жылдан 10 жылға дейінгі жалдау мерзімдері бар ұшақтарды жалдауға байланысты. Операциялық лизингтің барлық келісімшарттары, егер Эйр Астана оларды ұзарту мүмкіндігін пайдаланған жағдайда, нарықтық бағаларды жаңарту жөніндегі бөлімдерді қамтиды. Эйр Астана жалдау мерзімі аяқталғаннан кейін жалданған активтерді сатып алу мүмкіндігіне ие бола алмайды.

31 желтоқсанға операциялық жалдау бойынша міндеттемелер былайша берілген:

Миллион теңгеммен	2011	2010
Бір жыл ішінде	20.043	18.865
1 жылдан 5 жылға дейін	28.122	37.192
Бес жылдан жоғары	12.493	8.187
Жиыны	60.658	64.244

Операциялық жалдау бойынша міндетті төлемдер тіркелген жалдау төлемдерін, сондай-ақ ұшу сағаттарына байланысты түрлендірілетін техникалық қызмет көрсету бойынша төлемдердің белгілі бір бөлігін қамтиды.

Тіркелген және айналымы жалдау төлемдері көрсетілген және АҚШ долларында төлеуге жатады. Осы валюта күнделікті әуе кемелерін жалдау кезіндегі халықаралық есептерде пайдаланылады.

Қазақтелекомның лицензиялық міндеттемелері

Сымсыз байланыс қызметтерін көрсетуге арналған бірқатар лицензия шарттарына сәйкес Қазақтелекомның өз желісін жабу аймағына қатысты белгілі бір міндеттемелері бар. Қазақтелеком Қазақстан Республикасының негізгі магистралдарының, шағын қалалар мен қала үлгісіндегі кенттердің бойындағы аудандарды қамти отырып, ұтқыр желіні жабуды кеңейтуге міндетті. Топтың басшылығы Қазақтелеком лицензиялардың шарттарын сақтайды деп санайды.

Кредиттер, кепілдіктер, аккредитивтер беру жөніндегі міндеттемелер және есеп операцияларына жатқызылған басқа да міндеттемелер

Кез келген уақытта Топтың кредиттерді беру жөніндегі өтелмеген міндеттемелері болады. Осы міндеттемелер кредиттік карточкалар және овердрафттар бойынша бекітілген қарыздар мен лимиттер нысанын қабылдайды және белгілі бір жағдайлар болған кезде күші жойылатын болып табылады.

Топ үшінші тараптардың алдында клиенттердің міндеттемелерін орындау кепілдігін беру мақсатында қаржылық кепілдіктер мен аккредитивтерді ұсынады. Осы келісімнің тіркелген лимиттері болады және әдетте бес жылға дейінгі мерзімге беріледі.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

41. ҚАРЖЫЛАЙ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Кредиттер, кепілдіктер, аккредитивтер беру жөніндегі міндеттемелер және есеп операцияларына жатқызылған басқа да міндеттемелер (жалғасы)

Міндеттемелердің келісімшарттық сомалары санат бойынша мына кестеле көрсетілген. Кестеле көрсетілген міндеттемелер бойынша сомалар бұл соманың толығымен орындалғанын болжайды. Аккредитивтер бойынша кестеле көрсетілген сомалар егер контрагенттер келісімшарт бойынша өз міндеттемелерін толығымен орындамаса, есепті күні танылатын ең жоғарғы бухгалтерлік шығынды білдіреді

Миллион теңгемен	2011	2010
Шарттық сома		
Қарыз, кредиттік желі және қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	342.751	359.192
Кепілдіктер	86.302	97.700
Есеп айырысу операцияларына жатқызылатын аккредитивтер және өзге де міндеттемелер	110.038	112.781
Минус: Шектеу талаптары бар кепілдіктер мен салымдар	(9.559)	(7.895)
Минус: Банктік аккредитивтер мен кепілдіктерге резерв (21-ескертуге)	(6.136)	(540)

Топ кредиттік бақылау мен басқарудың осындай саясатын теңгерімдік операцияларды жүзеге асырған кезде пайдаланылатын теңгерімделген әлеуетті міндеттемелерді өзіне қабылдаған кезде қолданады.

Жоғарыда көрсетілген кредит беру жөніндегі шартты міндеттемелердің қолда бар жалпы сомасы ақшалай қаражаттағы болашақта қажеттіліктің өзін міндетті емес білдіреді, өйткені осы міндеттемелер олар қаржыландырылғанға дейін мерзімі өтуі немесе жабылуы мүмкін, сондай-ақ Топ кредиттік қаржылық құралдар бойынша қамтамасыз етуді сұрауы мүмкін.

Сенімгерлік басқару (трастілік қызмет)

Топтың кейбір еншілес қаржылық ұйымдары жеке тұлғаларға, трастілік компанияларға, зейнетақы қорларына және басқа да ұйымдарға сенімгерлік басқару бойынша қызметтер көрсетеді, атап айтқанда, клиенттің нұсқауларына сәйкес активтерді басқарады немесе әртүрлі қаржылық құралдарға алынған қаражатты инвестициялайды. Топ осы қызметтерді көрсеткені үшін комиссиялық сыйақы алады. Сенімгерлік басқаруда алынған активтер Топтың активтері болып табылмайды және тиісінше оның қаржылық жағдайы туралы шоғырландырылған есепте көрсетілмейді. Топ көрсетілген салымдарды жүзеге асырған кезде кредиттік тәуекелге ұшырамайды, өйткені ол көрсетілген инвестицияларға кепілдіктер бермейді.

Қазақстан Республикасы Бас прокуратурасының қылмыстық тергеуі (Қашаған)

2007 жылғы 9 қарашада Қазақстан Республикасының Бас прокуратурасы (бұдан әрі «БП») негізгі қарызсыз құрылыс бойынша келісімшарттар беруге қатысты ағымдағы қылмыстық тергеу туралы бұрынғы операторды хабарландырды: № 2004-0504 Норт Каспиан Констракшн Н.В. келісімшарты (бұдан әрі «НKK») және № 2004-0584 Оверсиз Интернэшнл Констракшн ГмБХ келісімшарты (бұдан әрі «ОИК»). Қылмыстық тергеу персоналдың бұрынғы оператордың құрылыс жөніндегі жұмыстарының құнынан асуының негіздемелігін тексеру мақсатында және 336 миллион АҚШ доллары немесе 49.526 миллион теңге сомасына мұнай-газ өңдеуші қондырғыны орнату және Аджип ККО персоналының құрылыс жөніндегі жұмыстарының құнынан асуының және Мердігердің алаяқтық активтері нәтижесінде ОИК жалған келісімшарт жасау үшін өкілеттіктерден асудың негіздемелігін тексеруге АТ қозғалды. Атап айтқанда, БП Қазақстан Республикасы Қылмыстық кодексінің 177-бабы бойынша бұрынғы оператордың қызметкерлеріне қарсы қылмыстық іс қозғалды.

2008 жыл ішінде БП келісімшарттардың көлемінің көптігіне байланысты сараптамалық заңды шолуды белгілеу туралы хаттама шығарды. 2008 жылы қарашада бұрынғы оператор осы хаттаманың күшін жоюға шағым берді. Жауап 2009 жылғы қаңтардың басында алынды, онда осы заңды тұлғалар үшін қажетті жұмыстар мен ресурстардың көлемін бағалау жүріп жатқаны туралы айтылған. 2009 жылғы 13-шілдеде сарапшы заңды шолу аяқталды және ахуалды шешу үшін шешім қабылдау үшін жеткілікті қандай да бір ақпаратты Қаржы полициясына бере алмады. Қаржы полициясы қайталама сараптаманы талап етті. Қазіргі сәтте бұрынғы оператор барлық сұратылған құжаттарды берді және билік органдарымен ынтымақтастықты жалғастыруда.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

41. ҚАРЖЫЛАЙ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Қазақстан Республикасы Бас прокуратурасының қылмыстық тергеуі (Қашаған) (жалғасы)

Топ басшылығы БП бекітуін негізсіз деп санайды. Ағымдағы тексерумен байланысты басшылық бағалары бойынша қылмыстық істі растаудың ықтималдығы аз жағдайда, әлеуетті тәуекел шамамен 112 миллион АҚШ долларын немесе 16.509 миллион теңгені (Қашағананың үлесі шамамен 18.8 миллион АҚШ долларына немесе 2.771 миллион теңгеге тең) құрайтын ОИК-пен келісімшартқа қатысты жүргізілген шығыстарды және КТС мақсатында осындай шығыстарды шегерулерді өтеуге қатысты.

Ұлттық қауіпсіздік комитетінің тергеуі

2009 жылы Қазақстан Республикасының Ұлттық қауіпсіздік комитеті Бас прокурордың қадағалауымен ҚазАтомӨнеркәсіптің бұрынғы бірінші басшысы және ҚазАтомӨнеркәсіптің және оның еншілес кәсіпорындарының бұрынғы қызметкерлеріне қатынасты тергеуді бастады. Осы тергеу негізінен активтерді ұрлау және аффилирленген оффшорлы компанияларға белгілі бір уран кен орындарын заңсыз сату айыптауларына қатысты болды. 2010 жылғы 12 наурызда сот бұрынғы бірінші басшыны 14 жылға түрмеге жабуға үкім шығарды. Сондай-ақ, 2010 жылғы наурызда прокуратура ақшаны жылыстау айыптауларымен бұрынғы бірінші басшыға қатысты жаңа тергеу туралы хабарлады. Бұдан әрі жаңа тергеулер басталуы мүмкін. Басшылық осы тергеулер мен айыптаулар ҚазАтомӨнеркәсіптің қаржылық есептілігіне әсерін тигізбейді, өйткені олар ҚазАтомӨнеркәсіпке емес, бұрынғы басшылыққа қатысты басталды деп санайды.

Тұрақтандыру жоспары бойынша міндеттемелер

Қор Үкімет 2008 жылы бекіткен Тұрақтандыру жоспарын жүзеге асыруда Үкіметтің негізгі операторы болып тағайындалды (*1-ескертілме*). 2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық секторды тұрақтандыру және шағын және орта бизнесті қолдау жөніндегі міндеттемелер орындалды.

Жылжымайтын мүлік нарығындағы ахуалды тұрақтандыру бойынша міндеттеме

Үкімет жылжымайтын мүлік нарығындағы ахуалды тұрақтандыру үшін қаражат беруді шешті. Үкімет Қорға екінші деңгейдегі банктерде депозиттер орналастыруды және құрылыс компанияларына тікелей қаржыландыруды беруді тапсырды. 2011 жылғы 31 желтоқсанда Қор және оның еншілес ұйымдары арқылы жалғастырылатын құрылысты аяқтау және дайын тұрғын үйді сатып алу үшін қаржыландыруды қамтамасыз ету жөніндегі міндеттемелер 1.442 миллион теңгені (2010: 33.784 миллион теңгені) құрады.

Инновациялық, индустриялық және инфрақұрылымдық жобаларды іске асыру

2011 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 115.000 миллион теңге инновациялық, индустриялық және инфрақұрылымдық жобаларды қаржыландыру үшін «Қазақстанның Даму банкі» АҚ жарғылық капиталына берілді. 2011 жылғы 31 желтоқсанда инновациялық, индустриялық және инфрақұрылымдық жобаларды қаржыландыру бойынша Қордың міндеттемелері 5.000 миллион теңгені құрады.

Инновациялық, индустриялық және инфрақұрылымдық жобаларды іске асыру үшін мақұлданған жобалар 55.980 миллион теңгені құрады. 2011 жылғы 31 желтоқсанда «Қазақстанның Даму банкі» АҚ-ның инновациялық, индустриялық және инфрақұрылымдық жобаларды қаржыландыру жөніндегі міндеттемелері 59.020 миллион теңгені құрады.



ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

42. САРАЛАНЫМ ЕСЕПТІЛІГІ

Басқару мақсаты үшін Топтың қызметі өндіретін өнім түріне және көрсетілетін қызметтің тұрпатына сәйкес мынадай жеті операциялық сараланымға бөлінеді:

Мұнай-газ сараланымы мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнай мен газды тасымалдау, мұнай мен газды, шикі мұнайды және қайта өңделетін өнімдерді қайта өңдеу және сату бойынша операцияларды қамтиды

Тау-кен өндіру сегменті минералдық ресурстарды барлау, өндіру, өңдеу және сату жөніндегі операцияларды, қорғаныс кешені мен азаматтық машина жасау кәсіпорындарын, химия саласы мен геологиялық барлауды дамыту жөніндегі жобаларды қамтиды.

Тасымалдау сараланымы жүктер мен жолаушыларды темір жолмен және әуе көлігімен тасымалдау жөніндегі операцияларды қамтиды.

Телекоммуникация сараланымы жергілікті, қалааралық және халықаралық байланысты қоса алғанда (ТМД-ға кіретін және кірмейтін елдерді қоса алғанда), тіркелген байланыс қызметтері; сондай-ақ байланыс арналарын жалдау, деректерді беру және сымсыз байланыс қызметтері бойынша операцияларды қамтиды.

Энергетикалық сараланым электр энергиясын өндіру және беру жөніндегі, электр энергетикалық жүйеге электр энергиясын жіберуді техникалық диспетчерлеу және импортталатын электр энергиясын пайдалану жөніндегі операцияларды, Қазақстан Республикасының Бірыңғай электр энергетикасы жүйесінің объектілерін орталықтандырылған шұғыл-диспетчерлік басқару функцияларын қамтиды.

Қаржы институттар және даму институттары сараланымы Қазақстан экономикасының барлық сараланымдарында инвестициялық және инновациялық қызметті ұлғайту және ынталандыру жөніндегі операцияларды қамтиды.

Самұрық-Қазына операциялары Корпоративтік орталық және жобалар сараланымына енгізілді.

Жоғарыда аталған есептік сараланымдардың кейбіреулері Топтың ұйымдық құрылымына сәйкес неғұрлым ұсақ есептік сараланымдарды біріктіру арқылы қалыптастырылды. Әрбір есептік сараланым ҚЕХС-қа сәйкес бухгалтерлік есепті жүзеге асырады. ҚЕХС-қа сәйкес дайындалған әрбір сараланым қызметінің қаржылық нәтижелері сараланымға ресурстарды бөлу және оның қызмет нәтижелерін бағалау туралы шешімдерді қабылдау мақсаты үшін Бас басқарушыға және шешімдер қабылдауға жауаптыға беріледі.

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ
Шоғырландырылған қаржылық есептілік

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

42. САРАЛАНЫМ ЕСЕПТІЛІГІ (жалғасы)

Төменде 2011 жыл ішіндегі Топтың операциялық сараланымдарының пайдалары мен шығындары, активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат келтірілген:

Миллион теңгемен	Мұнай-газ	Тау-кен	Тасымалдау	Телекоммуникация		Қаржы институттары мен даму институттары		Корпоративтік орталық және жобалар	Элиминация Барлығы
				Энергетика	Энергетика	Энергетика	Энергетика		
Сыртқы клиенттерге сатудан кіріс	2.600.312	335.347	790.775	184.584	129.312	288.065	74.551	-	4.402.926
Басқа сараланымдарға сатудан кіріс	26.750	18.231	11.743	5.075	11.508	69.814	112.801	(255.922)	-
Кірістердің жиыны	2.627.062	353.578	802.518	189.659	140.820	357.879	187.352	(255.922)	4.402.926
Бір жыл ішіндегі жалпы пайда	789.342	92.218	252.000	55.400	32.153	38.819	33.844	(61.466)	1.233.110
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(160.072)	(21.691)	(78.008)	(22.018)	(12.854)	(105.684)	(44.108)	5.852	(438.583)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	(350.701)	(3.779)	(6.771)	(4.638)	(291)	(18)	(1.842)	862	(367.178)
Қаржылық кіріс	45.600	5.689	6.337	3.986	2.538	2.962	63.973	(64.267)	66.848
Қаржылық шығындар	(171.313)	(12.309)	(22.865)	(9.503)	(7.488)	(1.438)	(176)	30.857	(194.215)
Қауымдасқан компаниялар мен бірлескен жекелерінің кірістеріндегі үлес	534.623	43.983	69	(3)	25.467	7.038	-	-	611.177
Бағамдық айырмалар түсетін кіріс(шығын), нетто	(9.967)	(414)	(1.708)	(107)	1.259	(12.913)	32	(54)	(23.893)
Тоғу, өсіру және амортизация	(146.708)	(16.328)	(63.843)	(38.931)	(14.437)	(6.823)	(318)	-	(287.988)
Берілген қарыздардың құныдануы	(14)	-	-	-	-	(146.818)	(943)	799	(146.974)
Банктерге берілген қарыздардың құныдануы	-	-	-	-	-	(599)	(282.068)	282.068	(599)
Өзге де активтердің құныдануы	(60.593)	(3.320)	9.336	(2.554)	(17)	(25.853)	(307.193)	306.742	(84.462)
Резервтерге аударымдар	11.036	5.572	29.536	21	7.334	5.966	-	-	59.465
Табыс салығы бойынша шығыстар	(153.131)	(17.953)	(35.780)	(4.302)	(5.104)	(141.819)	(10.194)	-	(367.883)
Кезең ішінде жалғастырылатын қызметтен түскен таза кіріс	482.548	80.581	129.152	18.096	38.515	(389.428)	(513.861)	472.555	318.138
Кезең ішінде тоқтатылған операциялардан түскен таза кіріс	-	-	-	33.023	-	-	(532)	-	32.491
Кезең ішіндегі таза кіріс жиыны	482.548	80.581	129.152	51.119	38.515	(389.428)	(514.413)	472.555	350.629
Сараланымдар бойынша өзге аударалар									
Сараланым активтерінің жиыны	6.181.018	653.788	1.767.920	461.835	661.982	3.628.629	4.125.542	(4.067.308)	13.413.405
Сараланым міндеттемелерінің жиыны	3.020.860	277.726	771.842	169.721	247.481	3.067.810	1.592.738	(2.064.378)	7.683.802
Күмәнді дебиторлық қарыжы бойынша резервтер	3.636	272	1.161	(281)	(206)	502	-	(59)	5.025
Бірілескен-қоспорықтардан және қауымдасқан компаниялардан кіріс-шығыстар	919.154	105.018	4.940	24	176.741	89.105	-	-	1.294.982
Күрделі шығындар	465.531	33.919	347.228	46.824	73.631	31.020	27.471	(5.854)	1.019.770

«Самұрық-Қазына» ұлттық өл-аудат қоры» АҚ
Шоғырландырылған қаржылық есептілік

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

42. САРАЛАНЫМ ЕСЕПТІЛІГІ (жалғасы)

Төменде 2010 жыл ішіндегі Топтың операциялық сараланымдарының пайдалары мен шығындары, активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат келтірілген:

Миллион теңгемен	Мунай-газ	Тау-кен	Тасымалдау	Телекоммун икация	Энергетика	институт-тары мен даму институт-тары	Қаржы Корпоративті к орталық және Элимина ция	Барлығы
Смарты клиенттерге сатудан кіріс	2.063.257	229.817	656.331	161.629	110.651	306.601	60.929	3.609.215
Басқа сараланымдарға сатудан кіріс	15.686	16.870	85.779	4.699	11.140	76.055	282.647	(492.876)
Кірістердің жиыны	2.098.943	246.687	742.110	166.328	121.791	382.656	343.576	3.609.215
Бір жыл ішіндегі жалпы пайда	689.941	66.836	207.857	45.097	28.671	54.493	228.484	1.115.365
Жалпы және өкімшілік шығыстар	(138.181)	(17.009)	(64.654)	(23.097)	(9.886)	(118.860)	(12.889)	(372.225)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	(238.739)	(2.727)	(6.035)	(4.365)	(369)	-	(1.458)	(253.018)
Қаржылық кіріс	58.671	5.536	4.390	3.263	4.323	789	46.978	75.606
Қаржылық шығындар	(152.577)	(10.187)	(15.941)	(9.710)	(7.678)	(2.038)	-	(167.990)
Қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындардың кiрiстерiндегi үлес	343.176	37.590	245	-	7.542	6.567	-	397.120
Бағамдық айырмадан түсетін кіріс(шығын), нетто	(5.740)	406	(212)	592	866	21.909	565	18.736
Тозу, өскіру және амортизация	(131.142)	(10.938)	(54.952)	(38.232)	(12.343)	(9.447)	(247)	(257.283)
Берілген қарыздардың құныздануы	(1.120)	-	-	-	-	(1.498)	(11.641)	(12.074)
Банктерге берілген қарыздардың құныздануы	-	-	-	-	-	(2.056)	-	(14.811)
Өзге де активтердің құныздануы	(11.117)	(1.232)	(9.240)	(879)	504	(324)	(701.493)	(23.178)
Резервтерге аударымдар	33.536	20.361	30.706	40	1.180	(61.597)	-	24.226
Табыс салығы бойынша шығыстар	(132.675)	(13.244)	(44.637)	(5.190)	(4.661)	168.491	(15.407)	(28.743)
Көзге шінде жалғастырылатын қызметтен түскен таза кіріс	397.035	59.940	74.901	7.059	20.786	(159.939)	(309.535)	607.668
Көзге шінде тоқталып операциялардан түскен таза кіріс	-	-	-	26.603	-	(200)	-	26.683
Көзге шіндегі таза кіріс жиыны	397.035	59.940	74.901	33.952	20.786	(160.139)	(309.535)	634.351
Сараланымдар бойынша өзге ақпарат								
Сараланым ақпараттарының жиыны	5.752.399	559.499	1.421.531	403.759	530.911	4.080.210	4.652.269	12.815.308
Сараланым міндеттемелерінің жиыны	3.021.046	256.947	619.613	156.969	196.983	3.709.637	1.478.114	7.392.894
Күменді дебиторлық берешек бойынша резервтер	3.214	108	1.031	2.240	(587)	6.403	-	14.184
Бірлескен кәсіпорындардағы және қауымдасқан компаниялардың инвестициялар	696.861	75.178	2.777	53.812	159.334	106.095	-	1.096.077
Күменді шығындар	444.932	27.013	205.608	42.846	59.792	14.137	5.010	798.869

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

43. ЕСЕПТІ КҮННЕН KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Қордың жарғылық капиталына жарналар

2012 жылғы бірінші жарты жылдықта Үкімет 36.154 миллион теңге сомасында Қордың жарғылық капиталына жарналарды жүзеге асырды. Жарналар ақша қаражаты және мүлікті жарнасы нысанында жүзеге асырылды.

Операциялық қызмет

2012 жылдың ақпанында «Эйр Астана» АҚ үш Boeing-787 және төрт Boeing-767 ұшақты сатып алуға Boeing компаниясымен шартқа қол қойды. Четвертый самолет Boeing-767 төртінші ұшақ «Эйр Астана» АҚ 2012 жылғы қыркүйекте сатып алуға бекітілетін болады. «Эйр Астана» АҚ төлемдердің келісілген кестесіне сәйкес алдын ала төлемді жүзеге асырады.

2012 жылғы 20 ақпанда Kazakhstan Growth Fund (KGF) қызметін тоқтату туралы шешім қабылданды. Қазіргі уақытта KGF-тың басқа қорға инвестициялық қоржынды және міндеттемелерді беру туралы мәселе қарастырылуда. Осыған байланысты тоқтата тұру күніне KGF Тобы қорға инвестициялардың әділ құнын активтердің таза құны әдісі бойынша бағалады және осы қорға 472 миллион теңге мөлшеріндегі инвестициялардың әділ құнынан өзгерулерден болатын шығынды көрсетті.

2012 жылғы 1 сәуірінен бастап ҚР АРЕМ Топка жүк темір жол тасымалдарына орташа алғанда тарифтерді 15% көтеруді келісті және бекітті.

2012 жылғы 1 қаңтардан бастап «Эйр Астана» АҚ халықаралық рейстерде отын алымдарын авиациялық керосинге бағалардың күрт көтерілуімен байланысты 40%-ға дейін арттыруды жүргізді. 2012 жылғы 5 сәуірден бастап авиациялық керосинге бағалардың өсуін өтеу мақсатында «Эйр Астана» авиакомпаниясының ішкі рейстерінде авиабилеттердің бағасын орташа алғанда 16%-ға арттыруға әкелетін отын алымы енгізілді.

Топ құрылымындағы өзгерістер

2012 жылдың 25 қаңтарында GSM Қазақстан қауымдасқан компаниясы бұған дейінгі кезеңдер үшін жалпы сомасы 34.723 миллион теңгенің «Қазақтелеком» АҚ-дағы Топ дивидендтерінің үлесін жариялады. Бұл сома 2012 жылдың ішінде алынады, олардан 2012 жылдың наурызында 8.681 миллион теңге алынды.

2012 жылғы 1 ақпанда «Қазақтелеком» АҚ тобы 1.519 миллион АҚШ доллары (225.739 миллион теңгеге барабар) мөлшеріндегі сыйақы үшін GSM Қазақстан қауымдасқан компаниясын сатуды аяқтады.

2012 жылдың сәуірінде 7.557 миллион теңге сыйақы үшін Балқаш ЖЭС 75% акцияларын сату жөніндегі мәміле аяқталды.

Берілген қарыздар

2012 жылғы 19 қаңтарда Қор «Kazakhstan Finance PLC»-ке Қазақстанның Бозшақөл мыс кен орындарын өндіру жөніндегі жобаны қаржыландыруға 200 миллион АҚШ доллары мөлшерінде қарыз берді. Қаржыландыру Қытайдың Мемлекеттік Даму Банкінің 2012 жылғы қаңтардағы кредиттік желісі шеңберінде алынған қаражат есебінен жүзеге асырылды.

Алынған қарыздар

2012 жылғы ақпанда Bank of Tokyo Mitsubishi UFJ, «Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ және «Astana Solar» ЖШС (қоса қарыз алушылар) арасында стратегиялық инвестициялық жоба шеңберінде жабдықтарды сатып алуды қаржыландыру мақсатында 12 жыл мерзімге 80.4 млн.евроға дейінгі сомада (15.962 миллион теңгеге барабар) кредиттік келісім жасалды.

«ПМХЗ» АҚ (ҚМГ-ның еншілес ұйымы) «Қазақстанның халық банкі» АҚ-мен жалпы сомасы 20.969 миллион теңгеге қарыз шартын жасады.

2012 жылғы ақпанда Қазақстан Республикасы Ұлттық қорын басқару жөніндегі кеңесі (бұдан әрі – Кеңес) Қор компаниялары тобының қаржылық орнықтылығын арттыру мақсатында Қордың Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан алынған және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіне орналастырылған облигацияларды орналастыру талаптарын өзгерту туралы шешім қабылдады (19-ескертпе). Осы шешімге сәйкес облигацияларды өтеу мерзімі купон ставкасын 0,01%-ға дейін төмендеті отырып 2062 жылға дейін ұзартылатын болады.



Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including what appears to be 'Аманжол' and other illegible marks.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

43. ЕСЕПТІ КҮННЕН KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР (жалғасы)

Алынған қарыздар (жалғасы)

Сондай-ақ, Кеңес ҚМГ ҰК-ге Қазақстан Республикасы Ұлттық қорынан 2013 жылы 2,5 миллиард АҚШ доллары сомасында өтеу мерзімі 2028 жылы және 2015 жылы 1,5 миллиард АҚШ доллары сомасында өтеу мерзімі 2035 жылы купон ставкасының 3%-ымен облигациялық қарыздар бөлу туралы шешім қабылдады.

БТА Банктің қаржылық жай-күйі

2012 жылғы 18 қаңтарда БТА Банк бас облигациялар, дисконты бар облигациялар және субординирленген облигациялар бойынша БТА Банк 2012 жылы 3 қаңтарда есептелген сыйақы сомасын төлемегені үшін дефолтқа жол берді.

2012 жылғы 6 ақпанда БТА Банк кредиторлар комитетін қалыптастырды. Комитетке Ashmore Investment Management Limited, Asian Development Bank, D.E. Shaw Oculus International Inc., D.E. Shaw Laminar International Inc., Gramercy Funds Management LLC, J.P. Morgan Securities Ltd., Nomura International plc, Swedish Export Credits Guarantee Board – EKN, The Royal Bank of Scotland plc (RCTFF қатысушыларының өкілі), және VR Capital Group Ltd енді.

2012 жылғы 23 сәуірде БТА Банк қалпына келтіруге арналған облигацияларға қатысты барлық төлемдерді тоқтата тұру туралы жариялады, бұл осы облигациялар бойынша дефолт оқиғасы болып табылады. Нәтижесінде, 2012 жылдың 28 сәуірінде Банк Bank of New York Mellon Corporate Trustee Services Limited-тен қалпына келтіруге арналған облигацияларды ұстаушылардың сенімді меншік иесі ретінде бастапқы жиынтық базалық сомасы 5.221.494.216 АҚШ долларын құрайтын қалпына келтіруге арналған облигацияларды мерзімінен бұрын өтеу туралы хабарлама алды.

2012 жылғы 2 мамырда БТА Банк Алматы қаласының Мамандандырылған қаржылық сотына Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес қаржылық берешекті қайта құрылымдауды бастау туралы өтінішпен жүгінді. 2012 жылғы 8 мамырда Алматы қаласының Мамандандырылған қаржылық соты БТА Банктің қаржылық берешегін қайта құрылымдау туралы өтінішін қанағаттандырды. БТА Банк Қазақстан Республикасының аумағында қайта құрылымдау үдерісі шеңберінде заңды қорғауға не болды.

Өзге де оқиғалар

Өз акцияларын және ЖДҚ қайта сатып алу бағдарламасы шеңберінде 2012 жылдың 1 қаңтары мен 2012 жылдың 26 наурызы арасында ҚМГ БӨ 2.197.086 ЖДҚ және жалпы құны 5.499 миллион теңгенің 2.028 жай акцияларын сатып алды.

2012 жылдың бірінші тоқсанында Темірбанк жалпы ағымдағы құны 1.000 миллион теңге мөлшеріндегі өзінің 1.002.062 артықшылықты акцияларын 772 миллион теңгеге сатып алды.

2012 жылдың қаңтарынан бастап «Қазақстанның халық банкі» АҚ және оның «Haluk Group»-қа кіретін еншілес ұйымдары Топ үшін байланысты тараптар болып табылмайды.

2012 жылғы 19 қаңтарда Үкіметтің №139 қаулысымен Қордың 2010 жылғы 9.077 миллион теңге мөлшеріндегі таза кірісін бөлудің түпкілікті тәртібі бекітілді, оған сәйкес осы сома дивидендтер бойынша алдын ала төлеу шотына есептелді (15-ескерте).



Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'B.M.' and 'H. B.'.