

ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3-4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6-34



ERNST & YOUNG

Ernst & Young LLP
Esentai Tower
Al-Farabi Ave., 77/7
Almaty, Kazakhstan
Tel: +7 (727) 258 5960
Fax: +7 (727) 258 5961
www.ey.com/kazakhstan

ТОО «Эрнст энд Янг»
Казахстан, Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7
Здание «Есентай Тауэр»
Тел.: +7 (727) 258 5960
Факс: +7 (727) 258 5961

Отчет независимых аудиторов

Участникам ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»:

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

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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



Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» на 31 декабря 2012 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP

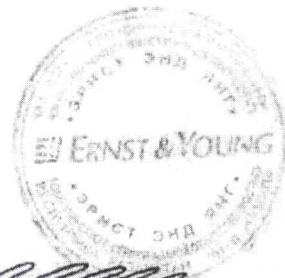
Пол Кон
Партнер по аудиту



Александр Назаркулов
Аудитор

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

31 января 2013 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

	Прим.	2012	2011
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	131.081.946	83.107.697
Нематериальные активы		125.812	125.931
Долгосрочные авансы выданные	6	70.179.048	44.254.101
Долгосрочные финансовые активы	7	468.422	279.804
Прочие долгосрочные активы	8	20.052.265	2.847.085
Запасы		35.777	125.448
		221.943.270	130.740.066
Текущие активы			
Запасы	9	1.350.769	1.145.981
Торговая дебиторская задолженность	10	605.794	298.399
Предоплата по подоходному налогу		-	14.624
Предоплата по прочим налогам	11	4.472.576	193.410
Авансы выданные		179.735	165.072
Прочие активы	12	102.672	193.062
Денежные средства и их эквиваленты	13	5.368.344	2.061.627
		12.079.890	4.072.175
ИТОГО АКТИВОВ		234.023.160	134.812.241
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	47.807.399	47.807.399
Неоплаченный капитал	14	-	(18.407)
Дополнительный оплаченный капитал		7.591.618	5.932.105
Нераспределенная прибыль		13.495.236	5.350.701
ИТОГО КАПИТАЛ		68.894.253	59.071.798
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы от связанных сторон	15	127.101.235	60.735.621
Обязательство по отсроченному налогу	24	3.110.718	3.298.312
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	806.536	708.836
		131.018.489	64.742.769
Текущие обязательства			
Кредиты и займы от связанных сторон	15	22.102.852	5.103.682
Торговая кредиторская задолженность	17	2.104.244	3.618.479
Налоги и прочие платежи к уплате		4.322.749	180.479
Корпоративный подоходный налог к уплате		229.344	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	261.394	224.924
Резервы	18	1.022.537	687.145
Авансы полученные	19	2.476.420	374.245
Прочие текущие обязательства		1.590.878	808.720
		34.110.418	10.997.674
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		165.128.907	75.740.443
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		234.023.160	134.812.241

Подписано и разрешено к выпуску 31 января 2013 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительные примечания на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

	Прим.	2012	2011
Доход от переработки сырой нефти		37.106.595	32.631.956
Реализация нефтепродуктов		4.802	3.995.790
Выручка		37.111.397	36.627.746
Себестоимость реализации	20	(21.580.297)	(22.561.781)
Валовая прибыль		15.531.100	14.065.965
Расходы по реализации	21	(183.100)	(149.561)
Общие и административные расходы	22	(2.947.367)	1.399.945
Отрицательная курсовая разница, нетто		(355.736)	(189.827)
Доход от операционной аренды		108.316	88.471
Расход от выбытия основных средств		(14.513)	(119.931)
Прочие доходы		93.554	108.957
Прочие расходы		(3.099)	(23.448)
Доход от операционной деятельности		12.229.155	15.180.571
Финансовые доходы		39.300	49.574
Финансовые затраты	23	(1.846.070)	(2.384.842)
Прибыль до налогообложения		10.422.385	12.845.303
Расходы по подоходному налогу	24	(2.277.850)	(2.416.866)
Прибыль за год		8.144.535	10.428.437
Прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		8.144.535	10.428.437

Подписано и разрешено к выпуску 31 января 2013 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительные примечания на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

	Прим.	2012	2011
Операционная деятельность:			
Прибыль до налогообложения		10.422.385	12.845.303
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Износ основных средств	5	7.391.080	6.984.138
Амортизация нематериальных активов		56.273	57.340
Начисление резервов по сомнительной дебиторской задолженности, прочим активам и неликвидным запасам, нетто	9,10,12	19.357	22.031
Расход от выбытия основных средств		14.513	42.292
Финансовые доходы		(39.300)	(49.574)
Финансовые затраты	23	1.846.070	2.384.842
Прочий доход		-	(26.163)
Расходы по созданию резервов	18	335.392	(3.495.229)
Нереализованная курсовая разница		(815.428)	159.575
Изменение по обязательствам по вознаграждению работникам	16	176.878	104.511
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		19.407.220	19.029.066
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:			
Прочие долгосрочные активы		(866.698)	(350.171)
Запасы		(115.104)	(88.397)
Прочие финансовые активы		(205.575)	
Торговая дебиторская задолженность		(321.866)	19.164
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	
Предоплата по прочим налогам		(4.279.166)	(41.175)
Авансы выданные		(14.663)	(56.983)
Прочие текущие активы		(451.966)	(537.832)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах:			
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	(235.103)	(218.669)
Торговая кредиторская задолженность		(1.581.314)	401.940
Налоги к уплате		4.142.270	82.124
Авансы полученные		2.102.175	43.336
Резервы		-	(40.594)
Прочие текущие обязательства		(243.483)	(1.757.665)
Поступление денежных средств использованные от операционной деятельности		17.336.727	16.484.144
Подоходный налог уплаченный		(2.221.476)	(992.580)
Финансовые затраты уплаченные		(4.380.497)	(4.092.843)
Чистые денежные потоки полученные от операционной деятельности		10.734.754	11.398.721
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(49.655.012)	(12.476.732)
Поступления от реализации основных средств		207.461	-
Приобретение нематериальных активов		(56.154)	(29.281)
Поступления от погашения займов, выданных работникам		50.218	28.710
Предоплата по займам		(16.338.482)	-
Вознаграждение полученное		6.040	9.170
Долгосрочные авансы выданные		(26.177.086)	(630.941)
Дивиденды полученные		8.881	7.209
Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности		(91.954.134)	(13.091.865)

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

	Прим.	2012	2011
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		88.802.771	5.063.623
Погашение займов		(4.295.081)	(7.970.411)
Выпуск акций	14	18.407	3.656.923
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		84.526.097	750.135
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
		3.306.717	(943.009)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		2.061.627	3.004.636
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	5.368.344	2.061.627

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Следующие неденежные операции были исключены из отчета о движении денежных средств:

Приобретение основных средств

В течение 2012 года Компания капитализировала процентные затраты по займам на строительство комплекса ароматических углеводородов и строительство комплекса глубокой переработки на общую сумму 5.613.073 тысяч тенге, приобрела основные средства за счет увеличения кредиторской задолженности на общую сумму 67.079 тысяч тенге (2011: 0). Также, в течении 2012 было уменьшение долгосрочной части авансов с 517.441 тысяч тенге до 296.930 тысяч тенге, за счет выполнения строительных работ подрядчиками на общую сумму 252.139 тысяч тенге.

Переклассификация аварийного запаса материалов в запасы.

В течение 2012 года Компания переклассифицировала аварийный запас материалов в запасы на общую сумму 89.671 тысяч тенге (в 2011 году: 143.855 тысяч тенге).

Подписано и разрешено к выпуску 31 января 2013 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительные примечания на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге

	Прим.	Уставный капитал	Неоплаченный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого
На 1 января 2011 года		44.132.069	–	5.932.105	(5.077.736)	44.986.438
Прибыль за год		–	–	–	10.428.437	10.428.437
Итого совокупный доход за год		–	–	–	10.428.437	10.428.437
Взнос в уставный капитал	14	3.675.330	(18.407)	–	–	3.656.923
На 31 декабря 2011 года		47.807.399	(18.407)	5.932.105	5.350.701	59.071.798
Прибыль за год		–	–	–	8.144.535	8.144.535
Итого совокупный доход за год		–	–	–	8.144.535	8.144.535
Выпуск акций	14	–	18.407	–	–	18.407
Дисконтирование займов ниже рыночной ставки	15	–	–	1.659.513	–	1.659.513
На 31 декабря 2012 года		47.807.399	–	7.591.618	13.495.236	68.894.253

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительные примечания на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

*В тысячах тенге***1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее по тексту – «Компания») было создано 14 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. С декабря 2010 года АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» (далее по тексту – «АО КМГ ПМ») является 99% участником Компании. АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» расположена в Республике Казахстан и находится в полной собственности АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «НК КМГ»). НК КМГ полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук–Казына» (далее «ФНБ Самрук–Казына»).

Основными направлениями деятельности Компании являются переработка сырой нефти в дизельное топливо, мазут, бензин и другие нефтепродукты. Компания является единственным нефтеперерабатывающим заводом в западном Казахстане, и как таковая считается монополистом и, соответственно, является объектом регулирования со стороны Агентства по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Республики Казахстан (далее по тексту – «Антимонопольное агентство»). Антимонопольное агентство утверждает методологии расчета тарифа за переработку сырой нефти, а также тарифных ставок, на основании которых Компания получает большую часть доходов от оказания услуг по переработке нефти и нефтепродуктов.

Головной офис Компании расположен по адресу: г. Атырау, ул. Зейнолла Кабдолова, 1, Республика Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность подготовлена на основании метода учета по исторической стоимости, за исключением описанного в учетной политике и примечаниях к финансовой отчетности. Все суммы в финансовой отчетности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией ее учетной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчетности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Изменения в учетной политике***Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации***

Принятие данных стандартов описано ниже:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учетной политике (продолжение)***Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)*

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

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

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

Поправка к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

*Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)*

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСБУ 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года. Данная редакция не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСБУ 28 получил новое название МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

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

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

Поправки к МСБУ 1 «Займы, предоставляемые государством»

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

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

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения).

Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

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

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

МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Компании.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Данный стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

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

МСБУ 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 31 и МСБУ 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учетной политике (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»*

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 год)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Компании:

МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет, что Компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО 1 повторно. Если МСФО 1 не применяется повторно, Компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСБУ 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Пересчет иностранных валют (продолжение)**

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

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

При подготовке данной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы долларов США по отношению к тенге:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2012 года	150,74	149,11
31 декабря 2011 года	148,40	146,62

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения или стоимость строительства, любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, если таковое имеется. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе в момент понесения. Стоимость приобретения или стоимость строительства представляют собой уплаченную общую сумму и справедливую стоимость любых иных средств, предоставленных для приобретения актива.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы соответствующего актива, как это показано ниже:

	Годы
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочее	1-20

Ожидаемые сроки полезного использования, остаточная стоимость и методы начисления износа основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения всякий раз, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не подлежит возмещению.

Расходы на ремонт и восстановление относятся на затраты по мере того, как они понесены, и включаются в состав себестоимости реализованной продукции или общих и административных расходов, в зависимости от функции основных средств, если только не подлежат капитализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы**

Нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение 2–5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения от него будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые активы Компании включают: долгосрочные финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность и деньги и денежные эквиваленты.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение. Компания осуществляет оценку о возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Оценка производится на каждую отчетную дату, на предмет того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае, балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в отчете о совокупном доходе.

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

Последующая оценка займов и дебиторской задолженности

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в отчете о совокупном доходе.

Беспроцентные займы и кредиты связанных сторон оцениваются при первоначальном признании по дисконтированной стоимости денежных выплат с использованием в качестве ставки дисконтирования рыночной ставки вознаграждения. Прибыль или убыток от первоначального признания беспроцентных займов и кредитов связанных сторон отражается непосредственно в капитале.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Возможная чистая стоимость реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы от связанных сторон.

У Компании отсутствуют финансовые обязательства, определенные ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Последующая оценка займов и кредитов

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств*Финансовые активы*

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прекращение признания финансовых активов и обязательств (продолжение)***Финансовые обязательства*

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают кассовую наличность и денежные средства в банках.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие юридические или подразумеваемые нормами обязательства, как результат прошлых событий, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние приведенной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования денежных потоков, ожидаемых в будущем, по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку приведенной стоимости денег и когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Вознаграждение работникам*Пенсионный план с установленными выплатами*

Компания имеет пенсионные планы с установленными выплатами, которые являются нефондированными. Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно по каждому плану с использованием актуарного метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные прибыли и убытки признаются в отчете о совокупном доходе, если чистые накопленные непризнанные актуарные прибыли и убытки по каждому пенсионному плану в конце предыдущего отчетного периода превысили 10% от наибольшей из следующих сумм: обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами и справедливой стоимостью активов плана на предыдущую отчетную дату. Эти прибыли или убытки признаются в течение ожидаемого среднего оставшегося срока службы работников, участвующих в плане.

Стоимость прошлых услуг признается как расход на основе прямолинейного метода в течение среднего периода, оставшегося до получения сотрудниками права на пенсионное вознаграждение. Если право на вознаграждение наступает немедленно, сразу после введения пенсионного плана в действие или принятия изменений в пенсионном плане, стоимость прошлых услуг сотрудников признается немедленно.

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой текущую стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом непризнанной стоимости прошлых услуг работников и справедливой стоимости активов плана, из которых непосредственно должны быть выплачены обязательства. Стоимость актива ограничена непризнанной стоимостью прошлых услуг и текущей стоимостью экономических выгод, в виде возмещений по плану, или снижения будущих взносов в план.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждение работникам (продолжение)***Государственный пенсионный план*

В соответствии с законодательными требованиями, Компания также удерживает до 10% от заработной платы (сумма ограничивается 75-кратным размером минимальной заработной платы, что составляет 1.307.925 тенге на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 1.199.925 тенге)) своих сотрудников в качестве отчислений сотрудников в указанные ими пенсионные фонды.

Обязательства по выводу из эксплуатации

Обязательство по выводу из эксплуатации признается в полном объеме на основе дисконтированного движения денег, когда у Компании имеется обязательство по демонтажу завода (или его части) и по восстановлению участка, на котором находился завод, а также, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по текущей стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства с использованием предполагаемых денежных потоков. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о совокупном доходе как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты по выводу из эксплуатации пересматриваются каждый отчетный год и, если необходимо, вносятся соответствующие корректировки. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемых ставках дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Затраты по займам

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

Компания капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 года или после этой даты.

Налоги*Налог на добавленную стоимость (НДС)*

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется на счетах бухгалтерского учета на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом РК.

В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учета по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчетную дату, сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Социальный налог*

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 11% от облагаемого дохода работников.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчета данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ Обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, переносу неиспользованных налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, переносимые неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть активов по отсроченному налогу, больше не оценивается как высокая. Активы по непризнанному отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отсроченный подоходный налог (продолжение)*

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из налоговых ставок (налогового законодательства), вступившего или фактически вступившего в силу на отчётную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе отчёта о совокупном доходе, также не признается в составе отчёта о совокупном доходе. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых подоходных активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Признание дохода

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Компанией экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Реализация продукции

Выручка от продажи продукции признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором предоставлены услуги.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отражённые в отчёте о совокупном доходе.

Резерв по сомнительной задолженности

Руководство формирует резервы по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов своевременно осуществить платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, в своих оценках руководство принимает во внимание анализ дебиторской задолженности по срокам погашения и опыт списания в прошлых периодах, кредитоспособность клиентов и изменения в условиях платежа клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям выплатам работникам

Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. В случае если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на пенсионное обеспечение. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2012 года составило 1.067.930 тысяч тенге (2011 год: 933.760 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 16*.

Обязательство по выводу из эксплуатации

В настоящее время руководство не считает, что на 31 декабря 2012 года у Компании имеется или возникнет существенное обязательство, относящееся к воздействию на окружающую среду или к восстановлению после прекращения эксплуатации завода. Таким образом, в данной финансовой отчётности не отражено никаких начислений по данным обязательствам. Будущие изменения в нормативных правовых актах или будущие инциденты могут потребовать от Компании признать экологические обязательства или обязать Компанию предпринять определённые действия при выводе из эксплуатации.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают следующее:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- порт	Прочие	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2011 года	791.243	23.912.697	55.251.275	585.496	2.345.757	14.040.387	96.926.855
Поступления	1.750	26.163	188.867	402.961	335.420	21.748.619	22.703.780
Выбытия	(3.250)	(60.637)	(177.354)	(22.610)	(124.559)	-	(388.410)
Перемещения	-	1.785.225	7.424.748	-	74.085	(9.284.058)	-
На 31 декабря 2011 года	789.743	25.663.448	62.687.536	965.847	2.630.703	26.504.948	119.242.225
Поступления	-	-	130.520	97.895	654.076	54.704.812	55.587.303
Выбытия	-	(64.147)	(241.807)	(39.332)	(328.624)	(59.071)	(732.981)
Перемещения	-	752.606	3.201.310	-	57.397	(4.011.313)	-
На 31 декабря 2012 года	789.743	26.351.907	65.777.559	1.024.410	3.013.552	77.139.376	174.096.547
Износ и обесценение:							
На 1 января 2011 года	-	(5.745.390)	(22.306.058)	(341.911)	(1.103.149)	-	(29.496.508)
Отчисления по износу	-	(1.322.950)	(5.373.549)	(47.119)	(240.520)	-	(6.984.138)
Выбытия	-	19.482	168.313	22.606	135.717	-	346.118
На 31 декабря 2011 года	-	(7.048.858)	(27.511.294)	(366.424)	(1.207.952)	-	(36.134.528)
Отчисления по износу	-	(1.364.508)	(5.662.635)	(67.658)	(296.279)	-	(7.391.080)
Выбытия	-	26.686	241.774	36.647	205.900	-	511.007
На 31 декабря 2012 года	-	(8.386.680)	(32.932.155)	(397.435)	(1.298.331)	-	(43.014.601)
Остаточная стоимость:							
На 31 декабря 2012 года	789.743	17.965.227	32.845.404	626.975	1.715.221	77.139.376	131.081.946
На 31 декабря 2011 года	789.743	18.614.590	35.176.242	599.423	1.422.751	26.504.948	83.107.697
На 1 января 2011 года	791.243	18.167.307	32.945.217	243.585	1.242.608	14.040.387	67.430.347

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В октябре 2008 года Компания начала проект по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов. Завершение строительства ожидается в 2013 году. Балансовая стоимость незавершенного строительства комплексу по производству ароматических углеводородов на 31 декабря 2012 года составляет 53.089.813 тысяч тенге (2011 год: 14.026.320 тысяч тенге).

В декабре 2011 года Компания подписала контракт на строительство комплекса по глубокой переработке нефти. В 2012 году завершены работы по проектированию. Ожидается, что строительство комплекса по глубокой переработке нефти завершится в 2016 году. Балансовая стоимость незавершенного строительства комплекса по глубокой переработке нефти на 31 декабря 2012 года составляет 6.047.102 тысяч тенге (2011 год: 5.463.037 тысяч тенге).

На 31 декабря 2012 года все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 15).

Сумма затрат по займам, капитализированных в течение 2012 года составила 5.613.073 тысяч тенге (2011 год: 4.747.542 тысяч тенге). Ставка капитализации составила 9,5% в 2012 году (2011 год: 9,38%).

Амортизация в размере 54.920 тысяч тенге (2011 год: 16.433) отнесена на расходы по операционной аренде, в статье прочие расходы.

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные авансы выданные, включают авансы, выданные «Sinopec Engineering» на строительство Комплекса по производству ароматических углеводородов в сумме 28.426.701 тысяча тенге (2011 год: 42.766.654 тысячи тенге) и комплекса по глубокой переработке нефти в сумме 37.936.173 тысячи тенге (2011 год: ноль), прочим подрядным организациям на реконструкцию имеющихся производственных объектов в сумме 3.816.174 тысячи тенге (2011 год: 1.487.447 тысяч тенге). Погашение авансов производится пропорционально объемам выполненных работ. За счет выполнения части запланированных работ в 2012 году, долгосрочные авансы, выданные «Sinopec Engineering» на строительство комплекса по производству ароматических углеводородов сократились на 14.339.953 тысячи тенге (2011 год: 2.971.504 тысячи тенге). Стоимость этих работ включена в состав незавершенного капитального строительства. Сумма долгосрочных авансов выданных на реконструкцию объектов общезаводского хозяйства, с учетом дополнительно выплаченных и погашенных, по состоянию на 31 декабря 2012 года увеличилась на 2.328.727 тысяч тенге (2011 год: уменьшилась на 630.941 тысячу тенге).

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	2012	2011
Депозиты в банках	241.766	2.766
Беспроцентные займы работникам	170.845	219.532
Прочие долгосрочные финансовые активы	55.811	57.506
Итого	468.422	279.804

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	2012	2011
Страхование кредита Export-Import Bank of China	15.397.094	-
Комиссия за предоставление кредитной линии от АО «Банк Развития Казахстана»	1.849.507	2.697.908
Катализаторы на складе	1.837.232	149.177
Комиссия за управление кредитной линии от Эксим Банка	851.989	-
Прочие	116.443	-
Итого	20.052.265	2.847.085

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года прочие долгосрочные активы включают платеж, выплаченный страховой компанией Китая «SINOSURE» за организацию страхования экспортного кредита на общую сумму 15.397.094 тысяч тенге, Export-Import Bank of China на финансирование строительства комплекса глубокой переработки нефти» на общую сумму 851.989 тысяч тенге, дополнительные затраты по займам в размере 116.443 тысячи тенге (2011 год: ноль), сложившиеся из стоимости профессиональных услуг связанных с получением займов, комиссию в размере 1.849.507 тысяч тенге (2011 год: 2.697.908 тысячи тенге), уплаченную АО «Банк Развития Казахстана» за предоставление кредитной линии.

Также, в прочие долгосрочные активы входит стоимость катализаторов на складе, которые частями используются в производстве в течение периода свыше одного года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, перевод катализаторов в состав основных средств составил 544.274 тысячи тенге (2011 год: 277.937 тысяч тенге).

9. ЗАПАСЫ

Запасы представлены следующим образом:

	2012	2011
Сырье и материалы	1.098.540	917.363
Химические реагенты	259.300	308.730
Запасные части	121.035	57.088
Незавершенное производство	18.836	28.186
Готовая продукция (товары)	2.379	1.707
Прочее	20.184	23.263
	1.520.274	1.336.337
Резерв на устаревшие запасы	(169.505)	(190.356)
Итого	1.350.769	1.145.981

Изменения в резерве на устаревшие запасы представлены следующим образом:

	Обесцененные по отдельности
На 1 января 2011 года	202.136
Сторнирование за год (Примечание 22)	(11.780)
На 31 декабря 2011 года	190.356
Сторнирование за год (Примечание 22)	(13)
Списание	(20.838)
На 31 декабря 2012 года	169.505

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	605.777	297.633
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 25)	17	766
Итого	605.794	298.399

	2012	2011
Тенге	641.625	319.773
Прочие валюты	363	349
	641.988	320.122
Резерв по сомнительной задолженности	(36.194)	(21.723)
Итого	605.794	298.399

Дебиторская задолженность является беспроцентной и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Движение по резерву по сомнительной торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

На 1 января 2011 года	26.673
Сторнирование за год (Примечание 22)	(4.950)
На 31 декабря 2011 года	21.723
Начисление за год (Примечание 22)	14.471
На 31 декабря 2012 года	36.194

На 31 декабря 2012 года, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Итого	Не просрочены и не обесценены	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30–90 дней	90–180 дней	180–360 дней	>360 дней
2012	605.794	239.148	318.855	19.860	26.425	1.506	–
2011	298.399	14.048	276.749	4.995	2.129	478	–

11. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Предоплата по прочим налогам представлена следующим образом и была полностью выражена в тенге:

	2012	2011
НДС к возмещению	4.416.715	98.605
Налог на имущество	26.194	60.982
Акцизы	27.288	33.379
Прочие налоги	2.379	444
Итого	4.472.576	193.410

НДС к возмещению на 31 декабря 2012 года в сумме 4.416.715 тысяч тенге состоит из 2.871.094 тысячи тенге НДС с резидентов; 1.544.358 тысяч тенге НДС с нерезидента в основном «Sinosure» с платежа по страховой премии по договору страхования между Export Import Bank of China и страховой компанией и прочее.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы представлены следующим образом:

	2012	2011
Прочая дебиторская задолженность за операционную аренду	136.923	133.474
Текущая часть займов выданных работникам	48.767	49.148
Прочие	58.539	147.098
Резерв по сомнительной задолженности	244.229	329.720
Итого	(141.557)	(136.658)
	102.672	193.062

Движение по резерву по обесценению прочих активов представлено следующим образом:

	Прочие активы, обесцененные по отдельности
На 1 января 2011 года	136.044
Начисление за год (Примечание 22)	614
На 31 декабря 2011 года	136.658
Начисление за год (Примечание 22)	4.899
На 31 декабря 2012 года	141.557

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2012	2011
Текущие счета в банках в тенге	5.365.890	2.043.431
Текущие счета в банках в долларах США	-	16.556
Наличность в кассе	2.454	1.640
Итого	5.368.344	2.061.627

По состоянию на 31 декабря 2012 года на остаток денежных средств на текущих счетах в тенге начисляется вознаграждение в диапазоне от 0,1% до 0,3% (2011 год: от 0,1%).

14. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге.

Неоплаченный капитал компании в сумме 18.407 тысяч тенге был оплачен в 2012 году АО «КМГ ПМ».

Дополнительный оплаченный капитал представлен корректировками займов полученных от НК «КМГ» и АО «КМГ ПМ» по ставкам ниже рыночных.

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

Кредиты и займы от связанных сторон представлены следующим образом:

Связанная сторона	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	График погашения	2012	2011
НК КМГ	Тенге	4,8%	10,0%	2011-2015	Раз в полгода	10.163.012	13.543.841
БРК	Тенге	9%	9,36%	2014-2023	Раз в полгода	27.036.168	27.039.000
БРК	Доллар США	5%	5,3%	2016-2025	Раз в полгода	37.699.327	-
БРК	Доллар США	LIBOR+4,5%	5,47%	2014-2023	Раз в полгода	57.221.492	24.417.424
АО КМГ ПМ	Тенге	0%	10,5%	2009-2012	Ежемесячно	-	-
АО КМГ ПМ	Тенге	0%	10,5%	2012-2012	Ежемесячно	-	-
АО КМГ ПМ	Тенге	0%	9,0%	2012-2012	Ежемесячно	-	299.030
АО КМГ ПМ	Тенге	0%	8,5%	2012-2013	Ежемесячно	191.102	317.242
АО КМГ ПМ	Тенге	0%	10,5%	2012-2013	Ежемесячно	246.156	222.766
АО КМГ ПМ	Тенге	1%	11,2%	2012-2013	Ежемесячно	16.646.830	-
Кредиты и займы от связанных сторон (Примечание 25)						149.204.087	65.839.303
Текущая часть кредитов и займов от связанных сторон						(22.102.852)	(5.103.682)
Долгосрочная часть кредитов и займов от связанных сторон						127.101.235	60.735.621

НК КМГ

В июне 2010 года условия процентного займа от НК КМГ были пересмотрены, включая изменение валюты займа с йены на тенге. В результате, Компания прекратила признание займа в йенах и признала заём в тенге по справедливой стоимости в размере 18.766.065 тысяч тенге, по состоянию на дату изменения. Разница в размере 2.426.357 тысяч тенге при первоначальном признании нового займа была признана непосредственно в капитале. В течение 2012 года Компания погасила основной долг и начисленное вознаграждение в размере 3.834.643 тысячи тенге и 633.542 тысячи тенге, соответственно (2011 год: 3.834.643 тысячи тенге и 712.900 тысяч тенге).

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам КМГ ПМ по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 10.130.938 тысяч тенге и 32.074 тысяч тенге, соответственно (2011 год: 13.501.075 тысяч тенге и 42.766 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН (продолжение)****БРК**

В 2010 году Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 1.063.660 тысяч долларов США с АО «БРК». Данная кредитная линия используется для финансирования строительства комплекса по производству ароматических углеводородов. В течении 2012 года Компания получила 217.957 тысяч долларов США (эквивалент 32.689.859 тысяч тенге) (2011 год: 345.048 тысяч долларов США (эквивалент 50.944.583 тысяч тенге)). В 2012 году Компания выплатила начисленное вознаграждение в размере 3.746.956 тысяч тенге (2011 год 3.254.138 тысяч тенге). На 31 декабря 2012 года задолженность по основному долгу и начисленным процентам этой кредитной линии составила 82.704.877 тысяч тенге и 1.552.783 тысячи тенге, соответственно (в 2011 году: 50.226.083 и 1.230.341 тысяч тенге).

В 2012 году для финансирования строительства комплекса глубокой переработки нефти Компания заключила кредитное соглашение о предоставлении займа «БРК» на сумму 251.983.878 долларов США (эквивалент 37.936.173 тысяч тенге). На 31 декабря 2012 года задолженность по основному долгу и начисленным процентам этой кредитной линии составила 37.636.020 тысячи тенге и 63.307 тысячи тенге, соответственно. В декабре 2012 года Компания выплатила комиссию за предоставление займа в размере 347.284 тысячи тенге.

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам БРК по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 120.340.897 тысяч тенге и 1.616.090, соответственно (2011 год: 50.226.083 тысяч тенге и 1.230.341 тысячи тенге).

В качестве обеспечения выплаты займов, полученных от АО «Банк Развития Казахстана», Компания предоставила свои основные средства в залоговое обеспечение (*Примечание 5*). В дополнение к этому, в августе 2010 года АО КМГ ПМ совместно с НК КМГ и АО «Банк Развития Казахстана» заключили тройственное соглашение, в рамках которого АО КМГ ПМ и НК КМГ обязуются осуществлять контроль за надлежащей и своевременной реализацией проекта по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов.

АО КМГ ПМ

В 2012 году АО КМГ ПМ предоставила два краткосрочных займа на сумму 935.491 тысяча тенге и 17.241.248 тысяч тенге по ставке 1% для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного строительства комплекса глубокой переработки нефти. На 31 декабря 2012 года задолженность по основному долгу и начисленным процентам этой кредитной линии составила 18.176.739 тысяч тенге и 32.799 тысячи тенге, соответственно. Разница в размере 1.659.513 тысяч тенге при первоначальном признании нового займа была признана непосредственно в капитале, из них 96.805 тысяч тенге были амортизированы и отнесены на незавершенное строительство. Выплата основного долга начинается с 2013 года.

В течение 2012 года Компания частично погасила беспроцентную финансовую помощь АО КМГ ПМ в сумме 460.438 тысяч тенге (2011 год: 460.438 тысяч тенге). На 31 декабря 2012 года задолженность по беспроцентным займам составила 437.258 тысяч тенге (2011 год: 839.038 тысяч тенге).

Долгосрочный беспроцентный займ полученный в 2010 году от АО КМГ ПМ первоначально был признан по справедливой стоимости, с использованием ставки дисконтирования на основе рыночной ставки вознаграждения в размере 10,5% годовых. Разница между текущей стоимостью и выплаченными или полученными денежными средствами в сумме 76.726 тысяч тенге была признана непосредственно в капитале, как дополнительный оплаченный капитал.

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам КМГ ПМ по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 17.051.289 тысяч тенге и 32.799, соответственно (2011 год: 839.038 тысяч тенге).

Общая сумма начисленных процентов по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 1.680.963 тысяч тенге (2011 год: 1.273.107 тысяч тенге).

Компания не хеджирует обязательства в иностранной валюте и процентные риски.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

У Компании имеются пенсионные планы с установленными выплатами, в основном состоящие из дополнительных выплат к пенсии и выплат к юбилейным датам, применимым для всех работников. Эти выплаты являются необеспеченными.

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

	2012	2011
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности	502.074	422.824
Прочие долгосрочные выплаты	304.462	286.012
Краткосрочные выплаты	261.394	224.924
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	1.067.930	933.760
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	(261.394)	(224.924)
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	806.536	708.836

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчете о совокупном доходе для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2012	2011
Стоимость текущих услуг	88.979	82.726
Затраты по выплате процентов (Примечание 23)	192.395	176.217
Чистый актуарный убыток, признанный в текущем году	85.171	18.830
Стоимость прошлых услуг	2.728	2.955
Чистые расходы по выплатам	369.273	280.728

В следующих таблицах в суммарном виде представлены статус финансирования и суммы, признанные в отчете о финансовом положении для соответствующих планов на 31 декабря:

	2012	2011
Обязательство с установленными выплатами	1.586.214	1.374.251
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(32.731)	(35.459)
Непризнанные актуарные убытки	(485.553)	(405.032)
Итого	1.067.930	933.760

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами представлены следующим образом на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

	2012	2011
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	933.760	860.752
Выплата процентов (Примечание 23)	192.395	176.217
Стоимость текущих услуг	88.979	82.726
Вознаграждения, выплаченные в течение года	(235.103)	(207.720)
Стоимость прошлых услуг	2.728	2.955
Актуарные убытки	85.171	18.830
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	1.067.930	933.760

Далее показаны основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсионным планам Компании с установленными выплатами:

	2012	2011
Ставка дисконта	14%	14%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	13,5%	13,5%
Будущее увеличение заработной платы	13,5%	13,5%
Будущий рост пенсий	13,5%	13,5%
Средняя ожидаемая оставшаяся продолжительность трудовой деятельности	16 лет	16 лет
Среднее количество оставшихся лет до наделения правами	16 лет	16 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2012	2011
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.061.992	3.588.771
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	42.252	29.708
Итого	2.104.244	3.618.479

По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 годов торговая кредиторская задолженность выражена в тенге и подлежит к оплате в течение 30–90 дней.

	2012	2011
Тенге	2.049.081	3.553.620
Доллары США	–	26.560
Прочие валюты	55.163	38.299
Итого	2.104.244	3.618.479

Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на 31 декабря 2012 года представляет собой задолженность за приобретенные товарно-материальные запасы на сумму 556.682 тысячи тенге, за выполненные работы по ремонтам на сумму 510.614 тысяч тенге, за выполненные работы по капитальному строительству на сумму 612.475 тысяч тенге, за полученные услуги на сумму 382.221 тысячу тенге.

18. РЕЗЕРВЫ

Резервы представлены следующим образом:

	2012	2011
Налоговый резерв	904.033	687.145
Резерв по экологической программе	118.504	–
Итого	1.022.537	687.145

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные представлены следующим образом:

	2012	2011
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от связанных сторон (Примечание 25)	1.523.377	8.286
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от третьих сторон	822.599	364.513
Авансы, полученные под поставку ТМЗ от третьих сторон	130.444	1.446
Итого	2.476.420	374.245

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2012	2011
Износ и амортизация	7.297.540	6.930.081
Заработная плата и соответствующие налоги	6.863.347	5.416.641
Материалы	3.568.861	2.559.095
Ремонт и обслуживание	1.165.887	1.755.735
Электричество	1.507.105	1.423.249
Налоги	563.755	616.985
Сырая нефть	–	2.950.833
Прочие расходы	613.802	909.162
Итого	21.580.297	22.561.781

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

В себестоимости реализации отражены расходы по начислению резервов, связанных с претензиями по иску Государственного Агентства «Жайык-Каспийский Департамент Экологии» за нарушение установленных лимитов выброса эмиссий в окружающую среду, на сумму 14.537 тысячи тенге.

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2012	2011
Заработная плата и соответствующие налоги	115.590	92.976
Реклама и маркетинг	29.184	34.793
Затраты на погрузку, транспортировку и хранение	22.086	15.903
Материалы	15.249	4.261
Износ и амортизация	41	1.090
Прочее	950	538
Итого	183.100	149.561

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2012	2011
Заработная плата и соответствующие налоги	1.389.719	958.422
Начисление/(сторнирование) резервов (Примечание 9, 10, 12, 18)	369.287	(3.495.229)
Ремонт и обслуживание	131.057	114.178
Услуги вспомогательных цехов	108.148	151.654
Транспортные расходы	100.697	81.376
Износ и амортизация	94.852	94.846
Расходы на содержание детского сада и организация летнего отдыха для детей работников	86.865	70.784
Налоги, помимо подоходного налога	43.184	90.649
Проектно-конструкторские услуги	57.774	48.401
НДС, не разрешенный к возмещению	55.211	19.426
Командировочные расходы	51.686	42.172
Социальные выплаты профсоюзу	51.391	45.050
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	43.119	33.748
Обучение	35.709	23.867
Расходы на банковские услуги	30.702	24.255
Социальные выплаты пенсионерам	29.325	23.287
Расходы на услуги связи и охрану	20.630	19.202
Материалы	20.175	32.781
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	8.447	34.900
Услуги технического характера	4.007	36.708
Прочее	215.382	149.578
Итого	2.947.367	(1.399.945)

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2012	2011
Финансовые затраты по займам от связанных сторон (Примечание 25)	1.120.445	1.282.878
Финансовые затраты по страхованию	528.576	924.649
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка (Примечание 16)	192.395	176.217
Прочие финансовые затраты	4.654	1.098
Итого	1.846.070	2.384.842

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2012 года (2011 год: 20%).

Основные компоненты расходов по корпоративному подоходному налогу в отчете о совокупном доходе представлены ниже:

	2012	2011
Расходы по текущему подоходному налогу	2.465.444	1.043.390
(Льгота)/расходы по отсроченному подоходному налогу	(187.594)	1.373.476
Расходы по подоходному налогу	2.277.850	2.416.866

Ниже приведена сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности с расходами по налогу:

	2012	2011
Прибыль до налогообложения	10.422.385	12.845.303
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	2.084.477	2.569.061
Налоговый эффект невычитаемых разниц:		
Налоговый эффект статей, которые не относятся на вычеты или не оцениваются для целей исчисления налогообложения:		
Расходы/(восстановление) на резервы	72.893	(699.046)
Расходы по дисконтированию	93.832	-
Прочие разницы	26.648	546.851
Расходы по подоходному налогу	2.277.850	2.416.866

Движение сальдо по отсроченному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2010	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2011	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2012
Активы по отсроченному подоходному налогу:					
Перенос убытков на будущие периоды	1.353.478	(1.353.478)	-		
Выплаты работникам	138.958	4.073	143.031	20.656	163.687
Прочие резервы	-	72.812	72.812	1.542	74.354
Налоги	510	12.819	13.329	7.816	21.145
Активы по отсроченному подоходному налогу	1.492.946	(1.263.774)	229.172	30.014	259.186
Обязательства по отсроченному подоходному налогу:					
Основные средства	(3.417.782)	(109.702)	(3.527.484)	157.580	(3.369.904)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	(3.417.782)	(109.702)	(3.527.484)	157.580	(3.369.904)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(1.924.836)	(1.373.476)	(3.298.312)	187.594	(3.110.718)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 и 2011 годов, сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

Существенные сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2012 и 2011 годов, а также балансы, сформировавшиеся на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, представлены далее:

Сальдо по операциям со связанными сторонами:

2012	Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	Авансы выданные	Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	Кредиты и займы (Примечание 15)	Авансы полученные (Примечание 19)
НК КМГ	-	-	-	(10.163.012)	-
АО КМГ ПМ	17	-	-	(17.084.088)	(1.349.096)
Предприятия под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	-	4.099	(42.252)	(121.956.987)	(174.281)
Итого	17	4.099	(42.252)	(149.204.087)	(1.523.377)

2011	Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	Авансы выданные	Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	Кредиты и займы (Примечание 15)	Авансы полученные (Примечание 19)
НК КМГ	-	-	-	(13.543.841)	-
АО КМГ ПМ	759	-	-	(839.038)	(7.695)
Предприятия под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	7	4.866	29.708	(51.456.424)	(591)
Итого	766	4.866	29.708	(65.839.303)	(8.286)

2012	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые затраты
НК КМГ (Примечание 23)	-	-	(1.120.445)
АО КМГ ПМ	13.368.696	(7.269)	(184.749)
Предприятия под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	412.424	(5.007.257)	-
Итого	13.781.120	(5.014.526)	(1.305.194)

Финансовые затраты АО КМГ ПМ за 12 месяцев 2012 года в сумме 184.749 тысячи тенге были капитализированы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

2011	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые затраты
НК КМГ (Примечание 23)	-	-	(1.282.878)
АО КМГ ПМ	13.497.381	(2.644.012)	(94.184)
Предприятия под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	1.055.233	(1.354.643)	(924.649)
Итого	14.552.614	(3.998.655)	(2.301.711)

Финансовые затраты АО КМГ ПМ за 12 месяцев 2011 года в сумме 94.184 тысячи тенге капитализированы.

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Компания предоставила услуги АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» и предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 36% (31 декабря 2011 года: 44%) объёма всех предоставленных услуг. Услуги, предоставленные связанным сторонам, оказаны по ценам, доступным и для третьих сторон, так как ценовая политика за такие услуги устанавливается Антимонопольным агентством.

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, Компания не сформировала никаких резервов по сомнительной задолженности, относящейся к суммам задолженности связанных сторон. Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность. Непогашенные суммы на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года являются необеспеченными, и расчёт по ним осуществляется в денежной форме. В отношении дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют какие-либо выданные или полученные гарантии.

Займы и привлечённые средства

Существенные положения по займам и кредитам от связанных сторон представлены в *Примечании 15*.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2012 года Ключевой управленческий персонал включает членов Правления в количестве 6 человек (в 2011 году: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 89.882 тысяч тенге (в 2011 году: 55.357 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает:

	2012	2011
Краткосрочные выплаты работникам	81.116	49.548
Пенсионные пособия	3.309	2.344
Прочие долгосрочные выплаты	5.457	3.465
	89.882	55.357

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

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

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

Экологические вопросы

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

Антимонопольное законодательство

Сделки Компании подпадают под контроль антимонопольного законодательства. В случае изменения в трактовках антимонопольного законодательства в Казахстане, подходы антимонопольных органов к сделкам Компании могут быть неоднозначны. В настоящее время влияние таких вопросов на финансовую отчетность не может быть достоверно оценено и соответственно, резервы по обязательствам в данной финансовой отчетности не создавались.

Условные обязательства

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих по отдельным обстоятельствам, и формирует резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность того, что фактические события, приводящие к возникновению обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть достоверно оценена. В данной финансовой отчетности не было сформировано резервов по упомянутым условным обязательствам.

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2012 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 369.858.184 тысяч тенге (2011 год: 408.355.950 тысяч тенге) по контрактам на приобретение основных средств и строительство комплекса по производству ароматических углеводородов и комплекса по глубокой переработки нефти. Подрядчиком по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов является Sinoproc Engineering, сумма контракта равна 1.040.000 тысяч долларов США. Генеральным подрядчиком по строительству комплекса глубокой переработки нефти является консорциум – Sinoproc Engineering, Marubeni Corporation и АО «НГСК «КазСтройСервис», сумма строительства по договору «под ключ» равна 1.680.000 тысяч долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Договорные обязательства (продолжение)**

На 31 декабря 2012 года у Компании имелись следующие виды давальческого сырья, находящегося на хранении в общем количестве 161.883 тысячи тонн (2011 год: 240.743 тысячи тонн), принадлежащие связанным и несвязанным третьим сторонам:

В тыс. тонн	2012	2011
Сырая нефть	30.704	40.085
Полуфабрикаты	123.581	190.598
Готовая продукция	7.598	10.060
Итого	161.883	240.743

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Компании входят займы и привлечённые средства, денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Компании. Компания имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская и кредиторская задолженность), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании. В течение отчётного года Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Процентный риск

Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой. Компания не имеет каких-либо инструментов хеджирования для снижения потенциального риска.

В следующей таблице представлена чувствительность дохода Компании до подоходного налога (через влияние на плавающую процентную ставку по кредитам и займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

2012 год	Увеличение/уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения
Доллары США	+5%	(28.893)
Доллары США	-5%	28.893

2011 год	Увеличение/уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения
Доллары США	+15	(36.018)
Доллары США	-15	36.018

Валютный риск

Кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. У Компании нет каких-либо формализованных соглашений по уменьшению валютного риска, возникающего по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена доллара США к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на капитал Компании такие изменения не оказывают.

2012 год	Увеличение/уменьшение курса тенге	Влияние на доход до налогообложения
Доллары США	+1,57%	(1.534.809)
Доллары США	-1,57%	1.534.809

2011 год	Увеличение/уменьшение курса тенге	Влияние на доход до налогообложения
Доллары США	+10,72%	(2.659.578)
Доллары США	-10,72%	2.659.578

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания не требует обеспечения при реализации товаров и услуг, Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности отсутствует.

	Место расположения	Рейтинг 2012 года	Рейтинг 2011 года	Остаток	
				2012	2011
АО «Нурбанк»	Казахстан	В/стабильный/В, kzBB+	В-/стабильный/В, kzBB-	2.766	2.766
ДБ АО «Альфа-Банк»	Казахстан	BB+	-	239.000	-

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Далее представлено сравнение по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, которые учтены в отчете о финансовом положении:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2012	2011	2012	2011
Финансовые активы:				
Долгосрочные финансовые активы	468.422	279.804	468.422	279.804
Торговая дебиторская задолженность	605.794	298.399	605.794	298.399
Денежные средства и их эквиваленты	5.368.344	2.061.627	5.368.344	2.061.627
	6.442.560	2.639.830	6.442.560	2.639.830
Финансовые обязательства:				
Кредиты и займы связанных сторон	149.204.087	65.839.303	149.204.087	65.839.303
Торговая кредиторская задолженность	2.104.244	3.618.479	2.104.244	3.618.479
Прочие текущие обязательства	1.439.029	724.951	1.439.029	724.951
	152.747.360	70.182.733	152.747.360	70.182.733

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, кредитов и займов основана на денежных потоках, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль риска недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, торговая дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Риск ликвидности (продолжение)**

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, посредством использования банковских займов и займов от АО КМГ ПМ.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

Год, закончившийся 31 декабря 2012	До востре- бования	Менее 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы от связанных сторон	–	1.648.889	22.043.456	59.257.997	70.581.800	153.532.142
Беспроцентные кредиты и займы от связанных сторон	38.369	115.110	306.959	–	–	460.438
Торговая кредиторская задолженность	2.900	1.553.907	547.437	–	–	2.104.244
Начисленные вознаграждения	–	–	6.876.050	30.594.651	13.225.114	50.695.815
Прочие текущие обязательства	102.437	1.199.400	137.192	–	–	1.439.029
	143.706	4.517.306	29.911.094	89.852.648	83.806.914	208.231.668

Год, закончившийся 31 декабря 2011	До востре- бования	Менее 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы от связанных сторон	–	–	3.834.643	24.060.439	37.669.562	65.564.644
Беспроцентные кредиты и займы от связанных сторон	–	115.109	345.329	460.438	–	920.876
Торговая кредиторская задолженность	–	3.513.826	636	104.017	–	3.618.479
Начисленные вознаграждения	–	1.804.630	2.903.698	46.041.212	35.527.756	86.277.296
Прочие текущие обязательства	87.502	382.592	254.857	–	–	724.951
	87.502	5.816.157	7.339.163	70.666.106	73.197.318	157.106.246

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2011 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы и собственный капитал.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

У Компании не было существенных событий после отчетной даты.