

**АО «Национальная геологоразведочная компания  
«Казгеология»**

**Финансовая отчётность**

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

---

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**



## СОДЕРЖАНИЕ

---

Отчёт независимых аудиторов

### Финансовая отчётность

|                                          |      |
|------------------------------------------|------|
| Отчёт о финансовом положении .....       | 1    |
| Отчёт о совокупном убытке .....          | 2    |
| Отчёт о движении денежных средств .....  | 3    |
| Отчёт об изменениях в капитале .....     | 4    |
| Примечания к финансовой отчётности ..... | 5-24 |

## Отчет независимых аудиторов

Акционеру АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее - «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчет о совокупном убытке, отчет об изменениях капитала 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 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 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.

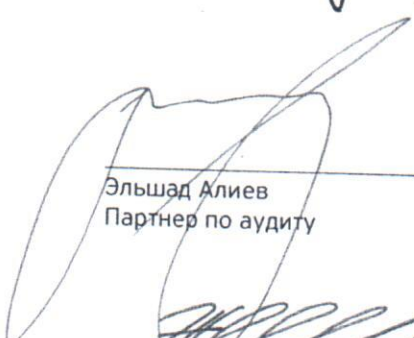
Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



### Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» 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*



Эльшад Алиев  
Партнер по аудиту



Евгений Жемалетдинов  
Аудитор / 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

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

4 марта 2013 года

## ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| В тысячах тенге                                         |       | На 31 декабря    |                  |
|---------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
|                                                         | Прим. | 2012             | 2011             |
| <b>АКТИВЫ</b>                                           |       |                  |                  |
| <b>Долгосрочные активы</b>                              |       |                  |                  |
| Основные средства                                       |       | 17.455           | 13.635           |
| Нематериальные активы                                   |       | 2.136            | 186              |
| Отложенные налоговые активы                             | 5     | —                | 9.171            |
| Авансы по долгосрочным договорам                        | 6     | 95.275           | —                |
|                                                         |       | 114.866          | 22.992           |
| <b>Текущие активы</b>                                   |       |                  |                  |
| Товарно-материальные запасы                             |       | 3.365            | 3.345            |
| Торговая дебиторская задолженность                      | 7     | 67.813           | —                |
| Предоплата по подоходному налогу                        |       | 2.936            | —                |
| Прочие текущие активы                                   |       | 6.528            | 858              |
| Денежные средства, ограниченные в использовании         | 8     | 7.700.000        | —                |
| Денежные средства и их эквиваленты                      | 9     | 320.933          | 3.121.204        |
|                                                         |       | 8.101.575        | 3.125.407        |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                                     |       | <b>8.216.441</b> | <b>3.148.399</b> |
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                          |       |                  |                  |
| <b>Капитал</b>                                          |       |                  |                  |
| Уставный капитал                                        | 10    | 8.586.070        | 3.175.600        |
| Накопленный убыток                                      |       | (408.044)        | (36.795)         |
| <b>Итого капитал</b>                                    |       | <b>8.178.026</b> | <b>3.138.805</b> |
| <b>Текущие обязательства</b>                            |       |                  |                  |
| Кредиторская задолженность                              | 11    | 8.859            | 3.991            |
| Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам |       | 12.052           | 72               |
| Резервы под обязательства и отчисления                  |       | 17.504           | 5.531            |
|                                                         |       | 38.415           | 9.594            |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                    |       | <b>8.216.441</b> | <b>3.148.399</b> |

Исполняющий обязанности Председателя Правления

Главный бухгалтер



Нурсанов Г.Ж.

Темирханова Б.Г.

**ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ**

| В тысячах тенге                                   | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря<br>2012 года | Период<br>с 27 июня<br>2011 года<br>(дата создания)<br>по 31 декабря<br>2011 года |
|---------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   |       |                                                     |                                                                                   |
| Доходы от реализации услуг                        | 12    | 144.080                                             | —                                                                                 |
| Себестоимость реализации услуг                    | 13    | (55.409)                                            | —                                                                                 |
| <b>Валовая прибыль</b>                            |       | <b>88.671</b>                                       | —                                                                                 |
| Общие и административные расходы                  | 14    | (470.376)                                           | (45.966)                                                                          |
| <b>Убыток от операционной деятельности</b>        |       | <b>(381.705)</b>                                    | <b>(45.966)</b>                                                                   |
| Финансовый доход                                  |       | 19.573                                              | —                                                                                 |
| Прочий операционный доход                         |       | 54                                                  | —                                                                                 |
| <b>Убыток до налогообложения</b>                  |       | <b>(362.078)</b>                                    | <b>(45.966)</b>                                                                   |
| (Расходы) / экономия по подоходному налогу        | 5     | (9.171)                                             | 9.171                                                                             |
| <b>Убыток за год / период</b>                     |       | <b>(371.249)</b>                                    | <b>(36.795)</b>                                                                   |
| <b>Совокупный убыток за отчётный год / период</b> |       | <b>(371.249)</b>                                    | <b>(36.795)</b>                                                                   |

Исполняющий обязанности Председателя Правления

Главный бухгалтер



Нуржанов Г.Ж.

Темирханова Б.Г.



## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| В тысячах тенге                                                                 | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря<br>2012 года | Период<br>с 27 июня<br>2011 года<br>(дата создания)<br>по 31 декабря<br>2011 года |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>                            |       |                                                     |                                                                                   |
| Убыток до налогообложения                                                       |       | (362.078)                                           | (45.966)                                                                          |
| Корректировки на:                                                               |       |                                                     |                                                                                   |
| Износ и амортизация                                                             | 14    | 5.337                                               | —                                                                                 |
| Финансовый доход                                                                |       | (19.573)                                            | —                                                                                 |
| Изменение в товарно-материальных запасах                                        |       | (376.314)                                           | (45.966)                                                                          |
| Изменение в торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активах         |       | (20)                                                | (3.345)                                                                           |
| Изменение в прочих налогах к уплате и предоплате по подоходному налогу          |       | (73.483)                                            | (858)                                                                             |
| Изменение в кредиторской задолженности                                          |       | 11.980                                              | 72                                                                                |
| Изменение в долгосрочной гарантии по договорам                                  |       | 7.802                                               | 1.057                                                                             |
| Изменение в резерве по неиспользованным отпускам и прочих резервах              |       | (95.275)                                            | —                                                                                 |
| Размещение денежных средств, ограниченных в использовании на специальных счетах | 8     | 11.973                                              | 5.531                                                                             |
| Уплаченный подоходный налог                                                     |       | (7.700.000)                                         | —                                                                                 |
| Чистое движение денежных средств, использованных в операционной деятельности    |       | (8.213.337)                                         | (43.509)                                                                          |
| <b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>                          |       |                                                     |                                                                                   |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов                          |       | (14.041)                                            | (10.887)                                                                          |
| Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности  |       | (14.041)                                            | (10.887)                                                                          |
| <b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>                              |       |                                                     |                                                                                   |
| Вознаграждение полученное                                                       |       | 16.637                                              | —                                                                                 |
| Взносы в уставный капитал                                                       | 10    | 5.410.470                                           | 3.175.600                                                                         |
| Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности         |       | 5.427.107                                           | 3.175.600                                                                         |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов                             |       | (2.800.271)                                         | 3.121.204                                                                         |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года                               |       | 3.121.204                                           | —                                                                                 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года                                | 9     | 320.933                                             | 3.121.204                                                                         |

Исполняющий обязанности Председателя Правления

Главный бухгалтер



Нуржанов Г.Ж.

Темирханова Б.Г.

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

| В тысячах тенге                      | Прим. | Уставный капитал | Непокрытый убыток | Итого     |
|--------------------------------------|-------|------------------|-------------------|-----------|
| На 27 июня 2011 года (дата создания) |       | –                | –                 | –         |
| Убыток и совокупный убыток за период |       |                  | (36.795)          | (36.795)  |
| Взносы в капитал (выпуск акций)      | 10    | 3.175.600        | –                 | 3.175.600 |
| На 31 декабря 2011 года              |       | 3.175.600        | (36.795)          | 3.138.805 |
| Убыток и совокупный убыток за период |       | –                | (371.249)         | (371.249) |
| Взносы в капитал (выпуск акций)      | 10    | 5.410.470        | –                 | 5.410.470 |
| На 31 декабря 2012 года              |       | 8.586.070        | (408.044)         | 8.178.026 |

Исполняющий обязанности Председателя Правления



Гуржеев Г.Ж.

Главный бухгалтер

Темирханова Б.Г.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее «Компания») зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 июня 2011 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 года единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Акционер»). Правительство Республики Казахстан (далее «Правительство») является единственным Акционером Самрук-Казына. Функции доверительного управления Компанией предоставлены Министерству индустрии и новых технологий Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании являются геологоразведочные, научно-исследовательские, опытно-методические, опытно-конструкторские работы, выполнение геофизических работ, бурение скважин.

Деятельность Компании регулируется Уставом, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами Компании.

На основании подписанных договоров о консорциуме, Компания выступает в качестве лидера консорциума, которому переданы функции по осуществлению услуг агента по открытию и ведению банковского счета для осуществления соответствующих расчетов с заказчиком и участниками консорциума. Подробная информация о данных операциях раскрыта в *Примечании 15*.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, р-н Есиль, ул. Кунаева, 12/1.

Данная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску Исполняющим обязанности Председателя Правления и главным бухгалтером Компании 4 марта 2013 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

#### Заявление о соответствии

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совета по МСФО).

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

#### Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Национальным Банком Республики Казахстан («Национальный Банк»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс Национального Банка на 31 декабря 2012 года составлял 150,74 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 148,40 тенге за 1 доллар США).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

- 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 отчётности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания».

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

*Поправка к МСБУ 12 «Налог на прибыль» – «Отложенные налоги» – Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»*

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение 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 отчётных 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 отчётности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»*

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчётности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчётных 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 отчётности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчётности 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 отчётных 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 отчётность.

**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 отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

*Поправки к МСБУ 1 «Финансовая отчётность: 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 отчётности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка не оказывает влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчётности Компании, составляемой после ее вступления в силу.

*МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)*

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСБУ 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года. Данная редакция не оказала влияния на финансовую отчётность 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 отчётных 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 неодновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

*Поправки к МСФО 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 МСБУ 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчётность Компании.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

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

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСБУ 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

*МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»*

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате 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 завершённой картины Компании оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

*МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчётность»*

МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчётности. 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. Изменения, вносимые стандартом МСФО 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСБУ 27. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты 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. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты Компании.

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

МСФО 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 27 в части консолидированной финансовой отчётности, 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***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 результаты финансовой деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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

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

**Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года)**

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчётность Группы:

*МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности»*

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

*МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»*

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 отчётный 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 МСБУ 12 «Налог на прибыль».

*МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчётности 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 отчётности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчётности. Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства**

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчетный полезный срок службы некоторых активов представлен следующим образом:

|                                          | Годы |
|------------------------------------------|------|
| Компьютеры, офисное оборудование, мебель | 3-5  |
| Прочее                                   | 3-8  |

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ удаляются из отчётности, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчёт о совокупном доходе.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание и капитальный ремонт, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Оценочные и разведочные активы – оценочные и разведочные активы представляют собой капитализированные затраты на разведку и оценку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение скважин и все накладные расходы, связанные с разведкой.

**Нематериальные активы**

Первоначально, нематериальные активы, приобретенные по отдельности, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости минус накопленная амортизация и накопленного убытка от обесценения.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы нематериальных активов. Расчетный полезный срок службы некоторых активов представлен следующим образом:

|                         | Годы |
|-------------------------|------|
| Программное обеспечение | 1-14 |
| Прочее                  | 2-15 |

**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. 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 Компания включают денежные средства и их эквиваленты, и краткосрочные вклады.



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

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39.

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в отчёте о совокупных прибылях и убытках.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о совокупном доходе. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

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

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётного периода, завершившегося 31 декабря 2012 и 2011 годов.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевого и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости; а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочих совокупных доходов в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи; вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию.

Компания оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. Компания не приобретала никаких финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за год, закончившийся 31 декабря 2012 и 2011 годов.

*Прекращение признания*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- 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.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

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

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение**

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающиеся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отчёте о совокупном доходе.

*Нефинансовые активы*

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

Финансовые обязательства Компании включает прочую кредиторскую задолженность.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в 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*

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.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по средневзвешенному методу учета.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные вклады**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на банковских счетах и в кассе, а также краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев. Краткосрочные вклады включают в себя вклады с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

**Резервы**

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

**Доверительное управление**

Активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, не рассматриваются в качестве активов и обязательств Компании и, соответственно, не включены в данную финансовую отчётность.

**Признание доходов и расходов**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

*Доход от вознаграждения*

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе.

*Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

**Налог на прибыль**

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Отсроченный налог на прибыль отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Активы по отсроченному налогу признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на прибыль (продолжение)**

Балансовая стоимость актива по отсроченному подоходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный актив по отсроченному подоходному налогу, или когда существует неопределенность в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отсроченному налогу на прибыль оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (закона о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

**Налог на добавленную стоимость**

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

*НДС к уплате*

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчет по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

*НДС к возмещению*

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

**Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной.

**Раскрытие информации о связанных сторонах**

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых ключевому руководящему персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосующих акций, компании Группы Самрук-Казына, а также организации, контролируемые Правительством (Примечание 16).

**События после отчётной даты**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётности активы, обязательства и раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчётности, а также отраженные в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и раскрытие условных активов и обязательств за отчётный период. Самые существенные допущения рассматриваются ниже:

**Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

**Активы по отсроченному налогу**

Суждение необходимо для определения видов мероприятий используемых при расчете налога на прибыль, отличных от операционных затрат. Суждение также необходимо при определении признания отложенного налогового актива для отражения в отчёте о финансовом положении. Отложенные налоговые активы, в том числе, возникающие из неиспользованных налоговых убытков, требуют от руководства Компании оценки вероятности того, что Компания будет генерировать достаточную налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, для того, чтобы использовать признанные отложенные налоговые активы. Предположения о генерировании будущей налогооблагаемой прибыли зависят от оценки руководством будущих денежных потоков. Оценка размера будущей налогооблагаемой прибыли зависит от оценки объемами производства и продаж, а также суждений по применению существующего налогового законодательства. Принимая во внимание факт того, что фактические будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход существенно отличается от произведенной оценки, способность Компании использовать отложенные налоговые активы, отраженные по состоянию на отчётную дату, может быть пересмотрена.

По состоянию на 31 декабря 2012 года чистые вычитаемые временные разницы Компании составили 80.724 тысячи тенге (2011 год: 9.171 тысяча тенге), доступные для зачета в будущем с налогооблагаемой прибылью Компании. На 31 декабря 2012 года руководство Компании считает, что вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц, маловероятна, поэтому решило не признавать активы по отложенному налогу (Примечание 5).

**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 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженные в отчёте о совокупном доходе.

**Обесценение основных средств**

Компания пересматривает основные средства на предмет обесценения на каждую дату составления отчёта о финансовом положении. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Обесценение основных средств (продолжение)**

Если текущая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

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

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

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**Резервы**

Компания признает резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности и прочим текущим активам. Для оценки сомнительных долгов Компания применяет суждение, которое основывается на анализе прошлой и предполагаемой активности дебитора. Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях в которых функционирует дебитор, могут потребовать корректировки в резерве на обесценение дебиторской задолженности, отраженной в финансовой отчётности.

**5. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

| <i>В тысячах тенге</i>                                | <b>2012</b>    | <b>2011</b>  |
|-------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| Текущие расходы по подоходному налогу                 | —              | —            |
| Расходы/(экономию) по отсроченному подоходному налогу | (9.171)        | 9.171        |
|                                                       | <b>(9.171)</b> | <b>9.171</b> |



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****5. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

| <i>В тысячах тенге</i>                                                              | <b>2012</b>      | <b>2011</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Убыток до налогообложения                                                           | <b>(362.078)</b> | <b>(45.966)</b> |
| Нормативная налоговая ставка                                                        | <b>20%</b>       | <b>20%</b>      |
| <b>Теоретическая экономия по подоходному налогу по нормативной налоговой ставке</b> | <b>72.416</b>    | <b>9.193</b>    |
| Изменения в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу                 | <b>(80.724)</b>  | <b>—</b>        |
| Постоянные разницы                                                                  | <b>(863)</b>     | <b>(22)</b>     |
| <b>(Расходы)/экономия по подоходному налогу</b>                                     | <b>(9.171)</b>   | <b>9.171</b>    |

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                                       | <b>2012</b>     | Отнесено на<br>отчёт о<br>совокупном<br>убытке | <b>2011</b>  |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|--------------|
| <b>Активы по отсроченному налогу</b>                         |                 |                                                |              |
| Переносимый убыток                                           | <b>79.239</b>   | 70.250                                         | 8.989        |
| Начисленные обязательства                                    | <b>3.018</b>    | 1.912                                          | 1.106        |
|                                                              | <b>82.257</b>   | 72.162                                         | 10.095       |
| <b>Обязательства по отсроченному налогу</b>                  |                 |                                                |              |
| Основные средства                                            | <b>(1.533)</b>  | (609)                                          | (924)        |
|                                                              | <b>80.724</b>   | 71.553                                         | 9.171        |
| Минус непризнанные активы по отсроченному подоходному налогу | <b>(80.724)</b> | (80.724)                                       | —            |
| <b>Итого отсроченный подоходный налог</b>                    | <b>—</b>        | <b>(9.171)</b>                                 | <b>9.171</b> |

По состоянию на 31 декабря 2012 года чистые отложенные налоговые активы по вычитаемым временным разницам Компании составляют 80.724 тысячи тенге (2011 год: 9.171 тысяча тенге), доступные для зачета в будущем с налогооблагаемой прибылью Компании. На 31 декабря 2012 года Руководство Компании оценивает, что вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц как маловероятную. Если Компания будет способна признать все отложенные налоговые активы, то убыток до налогообложения Компании в 2012 году уменьшился бы на 80.724 тысячи тенге (2011: 9.171 тысяча тенге).

**6. АВАНСЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ДОГОВОРАМ**

Авансы по долгосрочным договорам представлены платежами в качестве гарантий за предоставление геологических услуг по долгосрочным договорам. Авансы по долгосрочным договорам на 31 декабря 2012 года состояли из гарантии «Западно-Казахстанского межрегионального Департамента геологии и недропользования Комитета геологии и недропользования Министерства индустрии и новых технологий РК «Запказнедра» в размере 50.733 тысячи тенге, «Центрально-Казахстанского межрегионального Департамента геологии и недропользования Комитета геологии и недропользования Министерства индустрии и новых технологий РК «Центрказнедра» в размере 22.197 тысяч тенге и «Южно-Казахстанского межрегионального Департамента геологии и недропользования Комитета геологии и недропользования Министерства индустрии и новых технологий РК «Южказнедра» в размере 22.345 тысяч тенге. В 2011 году авансы по долгосрочным договорам отсутствовали.

**7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность в размере 67.813 тысяч тенге (в 2011 году: ноль) является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30-90 дней. На 31 декабря торговая дебиторская задолженность не просрочена и не обесценена.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

| <i>В тысячах тенге</i>                      | На 31 декабря |      |
|---------------------------------------------|---------------|------|
|                                             | 2012          | 2011 |
| Специальный счет в Министерстве Финансов РК | 5.000.000     | –    |
| Текущие счета в банках                      | 2.700.000     | –    |
|                                             | 7.700.000     | –    |

Согласно заключению экономической экспертизы бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» от 16 сентября 2011 года № 11-2/7524 подтверждена стоимость финансово-экономического обоснования на сумму 2.700.000 тысяч тенге. Данные средства в полном объеме были выделены в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 ноября 2011 года №1375 «О выделении средств из резерва Правительства Республики Казахстан».

Заключением экономической экспертизы бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» от 8 декабря 2011 года № 20-1/280-И подтверждена стоимость финансово-экономического обоснования на сумму 20.923.846 тысяч тенге. Из подтвержденной суммы инвестиций государством в соответствии с Законом Республики Казахстан от 24 ноября 2011 года № 496 «О республиканском бюджете на 2012-2014 годы», постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года № 1428 «О реализации Закона Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2012-2014 годы» по республиканской бюджетной программе 051 «Увеличение уставного капитала АО "Фонд национального благосостояния "Самрук-Казына" для обеспечения конкурентоспособности и устойчивости национальной экономики» на 2012 год выделены бюджетные средства на сумму 5.000.000 тысяч тенге.

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов текущие счета в банках являются беспроцентными и выражены в тенге.

| <i>В тысячах тенге</i> | На 31 декабря |           |
|------------------------|---------------|-----------|
|                        | 2012          | 2011      |
| Текущие счета в банках | 320.933       | 3.121.204 |
|                        | 320.933       | 3.121.204 |

**10. КАПИТАЛ***Уставный капитал*

Общее количество акций объявленных, выпущенных, находившихся в обращении и оплаченных Акционером, включает:

| <i>В тысячах тенге</i>                   | На 31 декабря<br>2010 года | Выпуск акций<br>в 2011 году | На 31 декабря<br>2011 года | Выпуск акций<br>в 2012 году | На 31 декабря<br>2012 года |
|------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Номинальная стоимость<br>1.000 тенге     | –                          | 75.600                      | 75.600                     | 470                         | 76.070                     |
| Номинальная стоимость<br>100.000 тенге   | –                          | 400.000                     | 400.000                    | 410.000                     | 810.000                    |
| Номинальная стоимость<br>1.000.000 тенге | –                          | 2.700.000                   | 2.700.000                  | 5.000.000                   | 7.700.000                  |
|                                          | –                          | 3.175.600                   | 3.175.600                  | 5.410.470                   | 8.586.070                  |

*Дивиденды*

В 2012 и 2011 годах дивиденды Акционеру не выплачивались.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2012 составляла 8.859 тысяч тенге (в 2011 году: 3.991 тысяча тенге) и была выражена в тенге.

**12. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ**

| <i>В тысячах тенге</i>                                                                                                    | 2012    | 2011 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------|
| Реализация услуг по выполнению комплекса оценочных работ на месторождении железных руд                                    | 92.555  | —    |
| Реализация услуг по проектированию поисково-разведочных работ для водоснабжения разъездов и станций, линии железных дорог | 22.815  | —    |
| Реализация услуг по проведению поисково-оценочных работ на углеводородное сырье                                           | 12.234  | —    |
| Реализация услуг по геолого – минерагеническому картированию                                                              | 8.442   | —    |
| Реализация услуг по проведению поисково-оценочных работ на медь и золото                                                  | 8.034   | —    |
|                                                                                                                           | 144.080 | —    |

**13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ**

| <i>В тысячах тенге</i>                    | 2012   | 2011 |
|-------------------------------------------|--------|------|
| Расходы по заработной плате               | 24.426 | —    |
| Материальная помощь сотрудникам           | 9.174  | —    |
| Составление проектно-сметной документации | 7.556  | —    |
| Подготовка информационной системы         | 5.584  | —    |
| Прочие налоги                             | 3.084  | —    |
| Расходы по аренде                         | 2.476  | —    |
| Транспортные расходы                      | 1.605  | —    |
| Прочее                                    | 1.504  | —    |
|                                           | 55.409 | —    |

**14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

| <i>В тысячах тенге</i>      | 2012    | 2011   |
|-----------------------------|---------|--------|
| Расходы по заработной плате | 336.227 | 33.438 |
| Расходы по аренде           | 34.236  | 4.119  |
| Прочие налоги               | 32.995  | 3.002  |
| Командировочные расходы     | 14.878  | 172    |
| Материалы                   | 7.338   | 1.095  |
| Транспортные расходы        | 5.784   | 197    |
| Износ и амортизация         | 5.337   | —      |
| Услуги связи                | 4.648   | 474    |
| Услуги банка                | 1.472   | 114    |
| Аудиторские услуги          | —       | 1.669  |
| Прочее                      | 27.461  | 1.686  |
|                             | 470.376 | 45.966 |

**15. АГЕНТСКИЕ УСЛУГИ ПО ДОГОВОРУ КОНСОРЦИУМА***Транзитные операции*

На основании договоров консорциума №1908/1И, №1908/2И, №1908/3И, №1908/4И от 19 августа 2012 года и №2108/1И от 21 августа 2012 года, Компания выступает в качестве лидера консорциума, которому переданы функции по осуществлению услуг агента по открытию и ведению банковского счета для осуществления соответствующих расчетов перед заказчиком и другими участниками консорциума.

Заказчик, через Компанию компенсирует услуги, предоставленные другими участниками консорциума.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****15. АГЕНТСКИЕ УСЛУГИ ПО ДОГОВОРУ КОНСОРЦИУМА (продолжение)**

На 31 декабря 2012 года транзитные операции были представлены кредиторской задолженностью перед другими участниками консорциума в размере 441.554 тысячи тенге (2011: ноль), дебиторской задолженностью от Заказчика в размере 225.504 тысячи тенге (2011: ноль), и денежными средствами на текущем счете в Национальном Банке РК в размере 216.050 тысяч тенге (2011: ноль), которые являются денежными средствами других участников консорциума:

| <i>В тысячах тенге</i>                      | Денежные средства | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Итого    |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------|----------|
| ТОО «Акпан»                                 | 6.007             | –                         | (6.007)                    | –        |
| ТОО «Казахская геофизическая компания»      | 8.011             | –                         | (8.011)                    | –        |
| ТОО «Научно-производственный центр «Геокен» | 12.402            | –                         | (12.402)                   | –        |
| ТОО «Горно-Рудная Компания «Искандер»       | 189.630           | 225.504                   | (415.134)                  | –        |
|                                             | <b>216.050</b>    | <b>225.504</b>            | <b>(441.554)</b>           | <b>–</b> |

Данные остатки не являются финансовыми инструментами Компании и не были признаны в данной финансовой отчетности.

**16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, компании Группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), а также компании контролируемые Правительством (организации, контролируемые Правительством).

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года (в 2011 году: ноль), представлены ниже:

| <i>В тысячах тенге</i>                                        |      | Денежные средства и депозиты | Продажи связанным сторонам | Покупки у связанных сторон | Задолженность перед связанными сторонами |
|---------------------------------------------------------------|------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------------------|
| Предприятия, находящиеся под общим контролем Правительства РК | 2012 | 5.000.000                    | 28.710                     | –                          | –                                        |
|                                                               | 2011 | –                            | –                          | –                          | –                                        |
| Предприятия, находящиеся под общим контролем Акционера        | 2012 | –                            | –                          | 2.244                      | 233                                      |
|                                                               | 2011 | –                            | –                          | –                          | –                                        |

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом отчете о совокупном убытке, составила 75.714 тысячи тенге за 2012 год (в 2011 году: 5.326 тысячи тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты Компании включают, денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основной риск, возникающий по финансовым инструментам Компании, является кредитный риск. Компания также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по ее финансовым инструментам.

*Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании финансово-хозяйственной деятельности.

*Кредитный риск*

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами, денежными средствами, ограниченными в использовании, авансами по долгосрочным договорам риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, а также дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

*Риск ликвидности*

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

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

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:

| <i>В тысячах тенге</i>     | До<br>востребования | Свыше<br>3 месяцев,<br>но не более<br>12 месяцев | Свыше<br>1 года, но<br>не более<br>5 лет | Свыше<br>5 лет | Итого |
|----------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|-------|
| На 31 декабря 2012 года    |                     |                                                  |                                          |                |       |
| Кредиторская задолженность | –                   | 8.859                                            | –                                        | –              | 8.859 |
| На 31 декабря 2011 года    |                     |                                                  |                                          |                |       |
| Кредиторская задолженность | –                   | 3.991                                            | –                                        | –              | 3.991 |

*Справедливая стоимость*

Текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2012 и 2011 годов.

*Управление капиталом*

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Акционера.

Управление капиталом Компании напрямую зависит от стратегии управления капиталом Акционером. Основные решения, связанные с управлением капиталом принимаются в соответствии с решениями комитетов Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Акционер может регулировать выплату дивидендов, осуществить вклад в уставный капитал.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов у Компании отсутствуют займы от третьих сторон.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.