

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ
ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ
КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»**

Финансовая отчетность
За период с 27 июня 2011 г.
(дата создания) по 31 декабря 2011 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 27 ИЮНЯ 2011 г. (ДАТА СОЗДАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД С 27 ИЮНЯ 2011 г. (ДАТА СОЗДАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.:	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о совокупном убытке	5
Отчет об изменениях капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8-19

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 27 ИЮНЯ 2011 Г. (ДАТА СОЗДАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Компания»), достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО; и
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании и выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г. была утверждена руководством 5 марта 2012 г.

От имени руководства Компании

Уженов Б. С.
Председатель Правления

5 марта 2012 г.



Темирханова Б. Г.
Директор департамента бухгалтерского учета
и казначейства – главный бухгалтер

5 марта 2012 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. и отчеты о совокупном убытке, об изменениях капитала и о движении денежных средств за период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г., а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к данной финансовой отчетности, в котором указывается, что за период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г. Компания понесла убыток на сумму 36,795 тыс. тенге и, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2011 г. непокрытый убыток Компании составил 36,795 тыс. тенге. Основным фактором, влияющим на финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2011 г., явился тот факт, что Компания находится на стадии развития. Успешное завершение Компанией стадии развития и достижение рентабельности зависит от будущих событий, включая достаточное финансирование дальнейшей деятельности и достижение такого уровня доходов, который необходим для покрытия всех расходов Компании. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.



Дулат Тайтулеев
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Аляска, США
Лицензия № 2155 от 14 ноября 2005 г.



Татьяна Гугова
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№ 0000314
от 23 декабря 1996 г.



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью в Республике Казахстан №0000015,
вид МФЮ-2, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

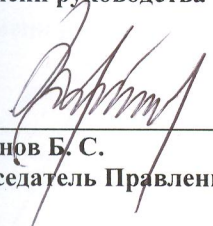
5 марта 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ
ЗА ПЕРИОД С 27 ИЮНЯ 2011 г. (ДАТА СОЗДАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г.
Доходы от реализации услуг		-
Себестоимость реализации услуг		-
Валовый доход		-
Общие и административные расходы	9	(45,966)
Убыток от операционной деятельности		(45,966)
Убыток до налогообложения		(45,966)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	10	9,171
Убыток и совокупный убыток за период		(36,795)

От имени руководства Компании


Ужкенов Б. С.
Председатель Правления

5 марта 2012 г.




Темирханова Б. Т.
Директор департамента бухгалтерского учета
и казначейства – главный бухгалтер

5 марта 2012 г.

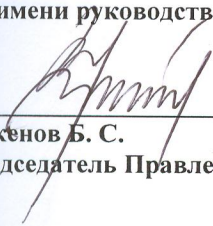
Примечания на стр. 8-19 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ПЕРИОД С 27 ИЮНЯ 2011 г. (ДАТА СОЗДАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 27 июня 2011 г. (дата создания)		-	-	-
Убыток и совокупный убыток за период		-	(36,795)	(36,795)
Взносы в капитал	8	3,175,600	-	3,175,600
На 31 декабря 2011 г.		<u>3,175,600</u>	<u>(36,795)</u>	<u>3,138,805</u>

От имени руководства Компании


Ужкенов Б. С.
Председатель Правления



5 марта 2012 г.


Темирханова Б. Г.
Директор департамента бухгалтерского учета
и казначейства – главный бухгалтер

5 марта 2012 г.

Примечания на стр. 8-19 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ПЕРИОД С 27 ИЮНЯ 2011 г. (ДАТА СОЗДАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности:		
Поступление денежных средств		
Прочие поступления		71
Выбытие денежных средств		
Платежи поставщикам за товары и услуги		(9,943)
Выплаты по заработной плате		(24,707)
Другие платежи в бюджет		(8,618)
Прочие выплаты		(312)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(43,509)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:		
Выбытие денежных средств:		
Приобретение основных средств		(10,701)
Приобретение нематериальных активов		(186)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(10,887)
Движение денежных средств по финансовой деятельности:		
Поступление денежных средств:		
Взносы в уставный капитал	8	3,175,600
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		3,175,600
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		3,121,204
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	3,121,204

От имени руководства Компании

Ужкенов Б. С.
Председатель Правления

5 марта 2012 г.



Темирханова Б. Г.
Директор департамента бухгалтерского учета
и казначейства – главный бухгалтер

5 марта 2012 г.

Примечания на стр. 8-19 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С 27 ИЮНЯ 2011 Г. (ДАТА СОЗДАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Компания») зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 июня 2011 г. Регистрационный номер налогоплательщика: 620300342775.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, р-н Сарыарка, пр. Победы, д. 11.

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.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. единственным акционером Компании является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (100%) (Примечание 8).

Списочная численность работников Компании составляет 35 человек по состоянию на 31 декабря 2011 г.

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Казахстана.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Казахстане. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Казахстана, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Компании, а также в целом на бизнесе Компании, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Казахстан производит и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2011 г. были подвержены значительным колебаниям.

Кроме того, в Казахстане сохраняется относительно высокий уровень инфляции (согласно данным государственных статистических органов, рост потребительских цен за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., составил 7.4%).

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Стандарты и Интерпретации, действующие в текущем периоде

Следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации были введены в течение года:

- МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
- МСФО 3 «Объединение компаний»;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»;
- МСБУ 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (пересмотренный в 2008 г.);
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов»;
- КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Предельная величина активов плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь»;
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами».

Кроме того, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих Международных стандартов финансовой отчетности, были введены поправки к прочим стандартам. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления финансовой отчетности, вопросам признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в деталях учетной политики Компании, некоторые из которых представляют собой изменения только в терминологии, другие существенны, но не оказывают существенного влияния на суммы финансовой отчетности.

Принятие вышеперечисленных стандартов не имело эффекта на результаты операций или на финансовое положение Компании.

Стандарты и Интерпретации, выпущенные, но еще не принятые

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности, следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с или после
МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	1 июля 2011 г.
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 июля 2011 г.
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 г.

МСФО 12 «Раскрытие доли в прочих предприятиях»	1 января 2013 г.
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 г.
МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотренный в 2011 г.)	1 июля 2012 г.
МСБУ 12 «Налоги на прибыль»	1 января 2012 г.
МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»	1 января 2013 г.
МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный в 2011 г.)	1 января 2013 г.
МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (пересмотренный в 2011 г.)	1 января 2013 г.
КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи»	1 января 2013 г.

В дополнение, уточнения в МСФО (май 2011 и 2010 гг.) – в мае 2011 и 2010 гг. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих Международных стандартов финансовой отчетности, Совет по МСФО выпустил поправки к действующим стандартам. Эти уточнения касаются несрочных, несущественных поправок к Стандартам. Новая версия вышеперечисленных Стандартов и Интерпретаций действительна для периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. и позднее.

Руководство Компании предполагает, что вышеперечисленные Стандарты и Интерпретации будут приняты в финансовой отчетности Компании за период, начинающийся с 1 января 2012 г., и что применение этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в период их первоначального применения.

Основа представления

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность Компании представлена в валюте основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность, то есть в казахстанских тенге («тенге»), и эта же валюта является ее функциональной валютой. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Принцип непрерывной деятельности

Компания понесла убыток на сумму 36,795 тыс. тенге за период с 27 июня 2011 г. (дата образования) по 31 декабря 2011 г. и, соответственно, имеет непокрытый убыток на эту же сумму по состоянию на 31 декабря 2011 г. Основным фактором, влияющим на финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2011 г., явился тот факт, что Компания находится на стадии развития. Успешное завершение Компанией стадии развития и достижение рентабельности зависит от будущих событий, включая достаточное финансирование дальнейшей деятельности и достижение такого уровня доходов, который необходим для покрытия всех расходов Компании.

Руководство Компании ожидает дальнейшее улучшение в ведении операционной деятельности в ближайшем будущем по причине стабилизации политической и экономической ситуации в стране, которая приведет к увеличению реализации услуг. К тому же, руководство ожидает, что учредитель Компании, если потребует, будет продолжать оказывать операционную и финансовую поддержку в ближайшем будущем. Руководство уверено, что Компания сможет продолжить свою деятельность в обозримом будущем и, соответственно, данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и исполнение обязательств в ходе обычной деятельности.

Данная финансовая отчетность не включает возможных корректировок, которые были бы необходимы, если бы Компания не способна была бы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Принципы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости в соответствии с МСБУ 39.

Основные положения учетной политики представлены ниже.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном периоде составили в среднем 10 лет.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов, который составляет 5 лет. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальный актив списывается при продаже или когда от его будущего использования или выбытия не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыли и убытки в момент списания.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива для определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения как минимум ежегодно и при выявлении любых признаков возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как большее из а) справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и б) эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по оценочной стоимости. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по оценочной стоимости. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы в основном включают в себя хозяйственные материалы, канцелярские товары и прочие материалы. Товарно-материальные запасы отражаются по меньшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Финансовые активы

Финансовые активы включают в себя денежные средства.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на текущих банковских счетах.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость финансовых активов.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Компания не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также доход или расход, накопленный в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии переоценивается по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Списание финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Арендные платежи, осуществляемые в рамках операционной аренды, отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Пенсионные обязательства

В 2011 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 119,992 тенге в месяц в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда и прочим отчислениям, связанным с оплатой труда в отчете о совокупном убытке, в момент их возникновения. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отложенный подоходный налог отражается в отчете о совокупном убытке, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах учета капитала, и в данном случае отложенный подоходный налог отражается в составе капитала.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отложенный налог за период

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал, или когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект учитывается при расчете гудвилла или при определении превышения доли покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании над себестоимостью.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем Компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii) имеет долевое участие в Компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию; или
 - iii) имеет совместный контроль над Компанией;
- (б) сторона является ассоциированной стороной Компании;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором Компания является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала компании или ее материнской компании;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- (ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Компании или любой компании, являющейся связанной стороной компании.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Компании, изложенных в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущих событий и другие источники неопределенности сделанных руководством на отчетную дату оценок, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Компания производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

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

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств и нематериальных активов отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2011 г. основные средства Компании включали в себя мебель, оргтехнику и компьютеры. Все основные средства были приобретены Компанией в декабре 2011 г.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. основные средства не выступали в качестве залогового обеспечения.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Деньги на текущих счетах в банках, в тенге

Итого

**31 декабря
2011 г.**

3,121,204

3,121,204

По состоянию на 31 декабря 2011 г. денежные средства выражены в тенге.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2011 г. акционер Компании представлен следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	
	Сумма	Доля
АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына»	3,175,600	100%
Итого	3,175,600	100%

В течение периода с даты создания Компании по 31 декабря 2011 г. взнос в уставный капитал осуществлялся учредителем несколькими траншами:

- 11 июля 2011 г. денежными средствами в размере 75,600 тыс. тенге;
- 28 октября 2011 г. денежными средствами в размере 400,000 тыс. тенге;
- 28 декабря 2011 г. денежными средствами в размере 2,700,000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. доля владения Компанией не находилась в залоге.

В 2011 г. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г.
Расходы по оплате труда, включая резервы по отпускам и прочим вознаграждениям работникам	33,438
Аренда	4,119
Налоги	3,002
Аудиторские услуги	1,669
Материалы	1,095
Услуги связи	474
Консультационные и другие профессиональные услуги	280
Транспортные услуги	197
Командировочные расходы	172
Услуги банков	114
Прочие расходы	1,406
Итого	45,966

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	Период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	(9,171)
Итого	(9,171)

В Республике Казахстан, где расположена Компания, ставка подоходного налога в 2011 г. составляла 20%.

Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчете о совокупном убытке:

	Период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г.
Убыток до налогообложения	(45,966)
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	(9,193)
Постоянные разницы	22
Итого	(9,171)

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной для целей бухгалтерского и налогового учета. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитаны по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств.

Далее, отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2011 г.:

	31 декабря 2011 г.
Активы по отложенному подоходному налогу	
Переносимые убытки	8,989
Резервы	1,106
	10,095
Обязательства по отложенному подоходному налогу	
Основные средства	(924)
	(924)
Активы по отложенному подоходному налогу, нетто	9,171

11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам относятся единственный акционер Компании, дочерние, ассоциированные и совместно-контролируемые предприятия акционера Компании.

За период с даты создания по 31 декабря 2011 г. Компания не имела существенных операций со связанными сторонами, за исключением пополнения уставного капитала Компании акционером (Примечание 8).

Информация по ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за период, закончившийся 31 декабря 2011 г., представлено следующим образом:

	Период с 27 июня 2011 г. (дата создания) по 31 декабря 2011 г.
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	3,935
Отчисления, связанные с заработной платой	1,391
Итого	5,326

По состоянию на 31 декабря 2011 г. количество людей, включенных в состав ключевого управленческого персонала, составило 2 человека.

12. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушения валютного регулирования), а также штрафы в размере, обычно, 50% от суммы доначисленного налога. Ставка пени составляет 22.5%. В результате, штрафы и пеня могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги, приводя к занижению налогов к уплате.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2011 г. Практически невозможно определить сумму любых непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

13. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 4.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2011 г. финансовые инструменты включали:

	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Финансовые активы	
Денежные средства (Примечание 7)	3,121,204
Финансовые обязательства	
Кредиторская задолженность	3,991

Задачи управления финансовыми рисками

По особенностям деятельности Компании, Компания не подвержена существенному рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

14. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 5 марта 2012 г.