АО «КазТрансОйл»

Отдельная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении 1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе 3
Отдельный отчёт о движении денежных средств 4-5
Отдельный отчёт об изменениях в капитале 6
Примечания к отдельной финансовой отчётности 7-47

Ernst & Young LLP

ТОО «Эрнст энд Янг»

Заключение независимых аудиторов

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее «Компания»), которая включает отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отдельный отчет о совокупном доходе, отдельный отчет об изменениях капитала и отдельный 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 отдельной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

Заключение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «КазТрансОйл» 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

Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000374 от 21 февраля 1998 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

26 февраля 2013 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года *
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	**335.980.903**	300.986.425
Нематериальные активы	6	**1.298.765**	1.207.915
Инвестиции в дочерние организации	7	**28.208.864**	33.478.610
Инвестиции в совместные предприятия	8	**7.404.945**	7.404.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	9	**345.647**	413.166
Банковские вклады	15	**–**	6.000.000
Прочие долгосрочные активы		**130.805**	350.702
		373.369.929	349.841.763
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	**1.879.555**	1.795.254
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	**2.053.351**	2.551.705
Займы связанным сторонам	32	**–**	337.537
Авансы, выданные поставщикам	12	**375.341**	536.784
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	31	**1.580.002**	1.752.554
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13	**116.264**	1.486.242
Прочие текущие активы	14	**4.336.823**	4.815.728
Банковские вклады	15	**53.084.676**	35.123.818
Денежные средства и их эквиваленты	16	**18.132.360**	19.833.356
		81.558.372	68.232.978
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		**29.299**	29.502
		81.587.671	68.262.480
ИТОГО АКТИВОВ		**454.957.600**	418.104.243

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года*
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	**61.937.567**	34.617.204
Резерв по переоценке активов		**117.159.149**	106.785.731
Прочие резервы капитала		**17.169**	17.169
Нераспределённая прибыль		**181.317.317**	207.187.797
Итого капитал		**360.431.202**	348.607.901
Долгосрочные обязательства			
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанной стороны	32	**199.654**	338.919
Вознаграждения работникам	18	**6.562.263**	5.909.892
Резерв под обязательства по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель	22	**15.531.037**	–
Обязательства по отсроченному налогу	31	**36.501.154**	32.448.046
Доходы будущих периодов	32	**572.670**	885.036
		59.366.778	39.581.893
Текущие обязательства			
Вознаграждения работникам	18	**238.000**	226.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	**6.545.665**	6.243.675
Авансы полученные	20	**15.953.963**	10.949.916
Прочие налоги к уплате	21	**877.961**	608.262
Резервы	22	**179.291**	60.081
Прочие текущие обязательства	23	**11.364.740**	11.826.515
		35.159.620	29.914.449
Итого обязательства		**94.526.398**	69.496.342
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		**454.957.600**	418.104.243

* *Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, отличаются от сумм в отдельной финансовой отчетности за 2011 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4*

Генеральный директор *Кабылдин К.М.*

Главный бухгалтер *Ахмедина А.С.*

Учетная политика и примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

		За годы, закончившиеся 31 декабря	
В тысячах тенге	Прим.	**2012 года**	2011 года
Выручка	24	**123.931.842**	122.258.114
Себестоимость реализации	25	**(83.711.982)**	(80.330.110)
Валовая прибыль		**40.219.860**	41.928.004
Общие и административные расходы	26	**(9.323.465)**	(4.725.247)
Прочие операционные доходы	27	**1.619.386**	1.392.869
Прочие операционные расходы	28	**(336.404)**	(1.743.566)
Обесценение инвестиций в дочерние организации	7	**(280.212)**	(1.804.355)
(Начисление) / сторнирование резерва под обесценение основных средств	5	**(766.227)**	61.250
Доход от выбытия дочерней организации	7	**161.466**	–
Операционная прибыль		**31.294.404**	35.108.955
Убыток от курсовой разницы		**(181.280)**	(348.759)
Финансовые доходы	29	**2.310.089**	2.810.148
Финансовые затраты	30	**(826.017)**	(237.832)
Прибыль до налогообложения		**32.597.196**	37.332.512
Расходы по подоходному налогу	31	**(7.262.245)**	(7.869.141)
Прибыль за отчетный год		**25.334.951**	29.463.371
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств	5	**23.982.196**	13.582.220
Влияние подоходного налога	31	**(4.796.439)**	(2.716.444)
		19.185.757	10.865.776
Обесценение основных средств	5	**(19.713)**	(688.656)
Влияние подоходного налога	31	**3.943**	137.731
		(15.770)	(550.925)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		**19.169.987**	10.314.851
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		**44.504.938**	39.778.222

Генеральный директор — *Кабыдин К.М.*

Главный бухгалтер — *Ахмедина А.С.*

Учетная политика и примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года	2011 года*
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		**32.597.196**	37.332.512
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Износ и амортизация	25, 26	**26.184.824**	25.508.041
Доход от выбытия дочерней организации	7	**(161.466)**	–
Начисление резерва по сомнительной задолженности	26	**94.064**	40.297
Начисление / (сторнирование) резервов по налогам, охране окружающей среды	22	**305.542**	(3.657.377)
Финансовые затраты	30	**826.017**	237.832
Финансовый доход	29	**(2.310.089)**	(2.810.148)
Обесценение инвестиций в дочерние организации	7	**280.212**	1.804.355
Актуарные убытки	18	**153.000**	1.540.000
Обязательства по вознаграждениям работников	18	**460.000**	1.934.000
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	28	**51.950**	48.911
Убыток от выбытия запасов	28	**–**	51.482
Начисление / (сторнирование) резерва под обесценение основных средств	5	**766.227**	(61.250)
Доход от списания кредиторской задолженности	27	**(3.777)**	(6.718)
Амортизация доходов будущих периодов	27, 32	**(312.365)**	(312.365)
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	27	**(138.570)**	(136.070)
Расходы по НДС и НДС не принимаемый в зачет	26	**301.240**	301.452
Нереализованный доход от курсовой разницы		**(37.200)**	(8.435)
(Сторнирование) / начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	26	**(4.175)**	2.892
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале:		**59.052.630**	61.809.411
Изменение в товарно-материальных запасах		**135.177**	780.318
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		**398.275**	(677.139)
Изменение в авансах, выданных поставщикам		**162.192**	(57.659)
Изменение в налогах к возмещению и прочих текущих активах		**1.189.599**	25.440
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		**29.824**	(242.206)
Изменение в авансах полученных		**5.004.047**	192.204
Изменения в налогах к уплате		**269.699**	133.842
Изменение в прочих текущих, долгосрочных обязательствах и обязательствах по вознаграждениям работникам		**(968.736)**	(513.996)
Денежные потоки от операционной деятельности:		**65.272.707**	61.450.215
Уплаченный подоходный налог		**(7.429.826)**	(7.909.780)
Проценты полученные		**2.662.203**	2.220.014
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		**60.505.084**	55.760.449

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

		За годы, закончившиеся 31 декабря	
В тысячах тенге	Прим.	2012 года	2011 года*
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Изъятие срочных вкладов		**49.812.460**	51.000.000
Размещение срочных вкладов		**(62.600.000)**	(51.145.540)
Погашение займов связанными сторонами		**339.987**	304.508
Дивиденды полученные		**431.011**	17.608
Приобретение основных средств		**(22.946.686)**	(29.624.124)
Приобретение нематериальных активов		**(256.062)**	(281.937)
Поступление от продажи основных средств и нематериальных активов		**267.904**	26.113
Вклад в дочерние организации	7	**(6.496.889)**	(754.950)
Денежные поступления от продажи дочерней организаций	7	**11.647.889**	–
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		**(29.800.386)**	(30.458.322)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления от выпуска акций	17	**27.886.080**	–
Выплаты за консалтинговые услуги, связанные с выпуском акций	17	**(289.774)**	–
Дивиденды выплаченные	17	**(60.002.000)**	(19.330.798)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		**(32.405.694)**	(19.330.798)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		**(1.700.996)**	5.971.329
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	**19.833.356**	13.862.027
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	**18.132.360**	19.833.356

* *Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, отличаются от сумм в отдельной финансовой отчетности за 2011 год поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.*

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

Износ, включенный в стоимость незавершенного строительства

Сумма износа за 2012 год, включенного в стоимость незавершенного строительства составила 22.996 тысяч тенге (2011: 11.053 тысячи тенге).

Генеральный директор _____ *Кабатаев К.М.*

Главный бухгалтер _____ *Ахмадина А.С.*

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2010 года		**32.916.055**	**107.443.800**	**17.169**	**187.082.304**	**327.459.328**
Прибыль за отчетный период		–	–	–	29.463.371	**29.463.371**
Прочий совокупный доход		–	10.314.851	–	–	**10.314.851**
Итого совокупный доход за год		**–**	**10.314.851**	**–**	**29.463.371**	**39.778.222**
Перевод амортизации переоцененных основных средств		–	(10.972.920)	–	10.972.920	**–**
Выпуск акций	17	1.701.149	–	–	–	**1.701.149**
Дивиденды	17	–	–	–	(19.330.798)	**(19.330.798)**
Прочие распределения	17	–	–	–	(1.000.000)	**(1.000.000)**
На 31 декабря 2011 года		**34.617.204**	**106.785.731**	**17.169**	**207.187.797**	**348.607.901**
Прибыль за отчетный период		–	–	–	25.334.951	**25.334.951**
Прочий совокупный доход		–	19.169.987	–	–	**19.169.987**
Итого совокупный доход за год		**–**	**19.169.987**	**–**	**25.334.951**	**44.504.938**
Перевод амортизации переоцененных основных средств		–	(8.796.569)	–	8.796.569	**–**
Выпуск акций	17	27.886.080	–	–	–	**27.886.080**
Затраты на консультационные услуги, связанные с выпуском акций	17	(565.717)	–	–	–	**(565.717)**
Дивиденды	17	–	–	–	(60.002.000)	**(60.002.000)**
На 31 декабря 2012 года		**61.937.567**	**117.159.149**	**17.169**	**181.317.317**	**360.431.202**

Генеральный директор *Кабыгенов К.М.*

Главный бухгалтер *Ахмадина А.С.*

Учетная политика и примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «Национальная компания «Транспорт Нефти и Газа» («ТНГ») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 мая 2001 года. На основании этого постановления, Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан передал ТНГ право собственности на акции ЗАО «НКТН «КазТрансОйл», в результате чего ЗАО «НКТН «КазТрансОйл» было перерегистрировано и переименовано в ЗАО «КазТрансОйл».

31 мая 2004 года, согласно требованиям казахстанского законодательства, ЗАО «КазТрансОйл» была перерегистрирована в АО «КазТрансОйл» («Компания»).

На 31 декабря 2012 года АО «Национальная компания «КазМунайГаз» («КМГ» или «Материнская Компания») является крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90 процентов). КМГ полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»).

В 2012 году Компания произвела дробление акций в пропорции 1:10, в результате чего количество объявленных акций увеличилось с 34.617.204 акций до 346.172.040 акций, при этом размер уставного капитала не изменился (34.617.204 тысячи тенге). После этого, Компания увеличила количество объявленных акций на 38.463.560 штук (10% от общего количества в 384.635.600 штук), с целью размещения на Казахстанской Фондовой Бирже в рамках программы «Народное IPO». 25 декабря 2012 года были открыты торги акций АО «КазТрансОйл» на Казахстанской Фондовой Бирже. В результате было продано 38.463.559 простых акций по 725 тенге за акцию на сумму 27.886.080 тысяч тенге. *(Примечание 17)*

На 31 декабря 2012 и 2011 годов у Компании имеются инвестиции в следующие дочерние организации и совместно контролируемые предприятия:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия 31 декабря 2012 года	Доли участия 31 декабря 2011 года
АО «КТО-Сервис» («КТО-Сервис»)	Казахстан	Управление непроизводственными активами	–*	100%
АО «СЗТК «МунайТас» («МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско – Китайский Трубопровод» («ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
«Batumi Capital Partners Limited» («BCPL»)	Кипр**	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов	50%**	50%**
«Batumi Industrial Holdings Limited» («BIHL»)	Кипр**	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала	100%**	100%**

* 21 сентября 2012 года Компания реализовала 100% пакета простых акций АО «КазТрансОйл-Сервис» в пользу АО «КазМунайГаз-Сервис» (связанная сторона) (*Примечание 7*).

** Основная деятельность BCPL и BIHL осуществляется дочерними предприятиями, расположенными в Грузии. BIHL напрямую владеет 50% BCPL. Соответственно, Компания напрямую и косвенно через дочернее предприятие BIHL владеет 100% BCPL.

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай Батыра 19. Компания имеет 4 филиала, расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), Алматы (Научно-технический центр), Астана (Вычислительный центр коллективного пользования) и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара) и Украине (Киев).

Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.503 км и водоводов протяженностью 2.148 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Компания осуществляет хранение, перевалку, и транспортную координацию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместные предприятия Компании – МунайТас и ККТ оперируют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай. Дочернее предприятие Компании BIHL оперирует Батумским морским портом и Батумским нефтяным терминалом, основной деятельностью которых является хранение и перевалка нефтеналивных грузов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (АРЕМ). Это агентство ответственно за утверждение методологии расчета тарифа, а также тарифных ставок, на основании которых Компания получает основную долю доходов в Республике Казахстан. В основном, тарифы основываются на возврате стоимости капитала на задействованные активы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан о регулировании деятельности естественных монополий, тарифы не могут быть ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления услуг, и учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

С 1 декабря 2012 года АРЕМ увеличил тарифы на перекачку нефти для внутреннего и экспортного рынков: тариф на внутренний рынок за транспортировку 1 тонны нефти на 1.000 км увеличен с 1.303 тенге до 1.954,5 тенге; тариф на перекачку нефти на экспорт за транспортировку 1 тонны нефти на 1.000 км увеличен с 3.331 тенге до 4.732,6 тенге.

Данная отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером 26 Февраля 2013 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: основные средства, которые учитываются по переоцененной стоимости, и финансовые активы – по справедливой стоимости. Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

В дополнение к данной отдельной финансовой отчетности, Компания готовит консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 27. Копия консолидированной финансовой отчетности может быть получена в головном офисе Компании (*Примечание 1*).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции.

В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчеты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

3.2 Доля в совместных предприятиях

Инвестиции в совместные предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в трех совместных предприятиях: BCPL, ККТ и МунайТас, однако в связи с тем, что Компания напрямую и косвенно владеет 100% акций BCPL, инвестиции в BCPL были включены в состав инвестиций в дочерние организации BIHL *(Примечание 7)*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.3 Пересчёт иностранной валюты

Настоящая отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе.

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

Курсы обмена валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ составляли:

Тенге	**2012**	2011
Доллары США	**150,74**	148,40
Российские рубли	**4,96**	4,61
Евро	**199,22**	191,72

3.4 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

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

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

3.5 Основные средства

Основные средства оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли, технологической нефти и незавершенного производства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Компания периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки ее основных средств до их остаточной стоимости замещения. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этих же активов, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли и убытка. Убыток от переоценки признается в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва переоценки активов в нераспределенную прибыль. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива резерв переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится в нераспределенную прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5. Основные средства (продолжение)

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	3-30
Трубопроводы и прочие транспортные активы	5-30
Прочее	2-10

В соответствии с Учетной политикой Компании, технологическая нефть и земля не подлежат амортизации.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

3.6 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограниченный.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение пяти лет. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

3.7 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную 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 (ПГДП). 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 обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.7 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную 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 ПГДП. 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 прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.8 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства, депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.8. Финансовые активы (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

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 на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов, и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Компания имела депозиты, удерживаемые до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 года.

Прекращение признания

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

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Компания 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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.9 Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными 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 поддающееся надежной 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.

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в отчете о совокупном доходе.

3.10 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, договоры финансовой гарантии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.10 Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. 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 финансовых затрат в отчете о совокупном доходе.

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

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 прибылях или убытках.

3.11 Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.12 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.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 34*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.13 Запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

3.14 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

3.15 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Компания признает резерв в отношении будущих затрат по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель. Резервы по затратам по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о совокупном доходе как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель пересматриваются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования меняют величину прироста или снижения стоимости от переоценки, ранее признанного в отношении данного актива *(Примечание 4)*.

3.16 Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Компанией и ее работниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницами между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчетов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.16 Вознаграждения работникам (продолжение)

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в отчете о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

3.17 Признание выручки и прочих доходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам, за исключением договоров транспортного экспедирования, в которых Компания выступает как агент. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг по транспортировке

Доходы от услуг по транспортировке и перевалке, признаются в момент оказания услуг на основе фактических объемов нефти и воды, транспортированных в отчетном периоде.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

Доход от полученных дивидендов признается, когда установлено право Компании на получение платежа.

Основные средства, полученные от клиентов

Компания определяет, удовлетворяет ли полученный объект определению актива, и если это так, то признает полученный актив в качестве основного средства. При первоначальном признании объект оценивается по справедливой стоимости, и соответствующая сумма признается в качестве доходов будущих периодов, когда у Компании есть обязательства исполнения, относящиеся к будущим периодам, либо в составе прочего операционного дохода, когда у Компании отсутствуют такие обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.18 Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отсроченный налог

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

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.18 Налоги (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачету с НДС по продажам при получении налогового счета-фактуры от поставщика.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, кроме случаев, когда налог на добавленную стоимость, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае налог на добавленную стоимость признается соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в отчете о финансовом положении на нетто основе.

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Компании определенная часть НДС к возмещению может быть перенесена в последующие годы. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив, оценивается на предмет обесценения и рассматривается как отдельный актив, распределенный на существующие ПГДП.

3.19 Капитал

Уставный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Дивиденды

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

3.20 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2012 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправка к МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль» – «Отсроченные налоги – Возмещение активов, лежащих в основе отсроченных налогов»;*
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: Раскрытие информации» – «Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания».*

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.20 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Применение новых стандартов и интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Отсроченные налоги – Возмещение активов, лежащих в основе отсроченных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отсроченного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отсроченный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 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 отсроченного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16 только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты Компании или раскрываемую Компанией информацию.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств.

Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчетности возможности оценить характер продолжающегося участия Компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. У Компании отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые с точки зрения Компании, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Компании, составляемой после ее вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.20. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Поправки оказывают влияние исключительно на представление и не затрагивают финансовое положение и совокупный доход Компании. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года и будет применены с эффективной даты вступления данных поправок.

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

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях», МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

Поправки к МСФО (IAS) 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 МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которого 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 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 (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется и МСФО (IAS) 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.20. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для предоставления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «*Консолидация – компании специального назначения*». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения.

Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 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 МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Компании в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Компании:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

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

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

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

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств

Последняя переоценка основных средств (за исключением технологической нефти, переоцениваемой ежегодно по состоянию на 30 сентября) была проведена по состоянию на 30 июня 2010 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 30 июня 2007 года). Переоценка была проведена на основе оценки, проведенной независимыми профессиональными компаниями по оценке недвижимости, осуществляющими деятельность на основе соответствующих лицензий. Использованная методология основывалась на затратном (для специализированных активов – метод амортизированных затрат замещения), сравнительном (метод сравнения продаж) и доходном подходе.

На каждую отчетную дату, Компания оценивает наличие различий между балансовой стоимостью ее основных средств, с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчетную дату. Для бизнес-среды Компании, период «достаточной регулярности», как правило, считается три года. По состоянию на 31 декабря 2012 года руководство Компании повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости ее основных средств. В результате, руководство пришло к выводу, что не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года с даты последней переоценки 30 июня 2010 года. В результате справедливая стоимость основных средств Компании приближена к их балансовой стоимости.

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится ежегодно по состоянию на 30 сентября ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 30 сентября 2012 года.

Следующие суждения были приняты во внимание руководством Компании при определении справедливой стоимости технологической нефти:

- технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса эксплуатации трубопровода, без которой транспортировка невозможна и соответственно объект оценки является специализированным активом;
- технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений, наложенных Антимонопольным комитетом;
- тарифы тщательно отслеживаются Антимонопольным комитетом и Правительством для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеценовой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- на Компанию влияют правила, установленные КМГ, и если бы было принято решение продать определенную часть нефти, при условии утверждения такого решения Антимонопольным комитетом, она может быть продана только торговому подразделению группы КМГ по внутренней цене;
- и если Компании потребовалось бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы приобрела ее у предприятий группы КМГ по такой же внутренней цене.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка технологической нефти (продолжение)

Принимая во внимание все эти факторы, руководство пришло к заключению, что наиболее подходящей ценой для технологической нефти в трубопроводе для отражения справедливой стоимости, которая была бы определена информированным участником рынка на 30 сентября 2012 года, была бы цена в размере 252 доллара США (38.000 тенге) за тонну (30 сентября 2011: 184 доллара США (27.290 тенге) за тонну). По итогам проведенного теста на адекватную прибыльность в рамках оценки технологической нефти с использованием доходного подхода экономического износа не выявлено.

По состоянию на 30 сентября 2012 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.151.546 тонн (30 сентября 2011 года: 2.136.158 тонн). По результатам инвентаризации на 31 декабря 2012 года были выявлены излишки нефти в количестве 29.951 тонна (2011: 20.832 тонны). Объем нефти в трубопроводе на 31 декабря 2012 года составил 2.181.377 тонн (31 декабря 2011 года: 2.156.653 тонны). Компания отражает излишки нефти в качестве актива (основное средство) через изменение резерва по переоценке активов в собственном капитале.

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «*Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки*».

Обязательство по выводу трубопроводов из эксплуатации и рекультивации земель

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода (нефтепровода) после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Это возможно в случае, если полностью истощены запасы нефти недропользователей, транспортирующих нефть по трубопроводам Компании. Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации земель в соответствии с действующими в Республики Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км составляет 2.891 тысяча тенге).

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательство по выводу трубопроводов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)

Сумма резервов была определена на конец отчетного периода с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства (17 лет), и ставки дисконта на конец отчетного периода, представленных ниже:

В процентном выражении	2012
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6,01%
Коэффициент инфляции на 31 декабря	5,60%

Расчет ставки дисконтирования основывается на безрисковых ставках по государственным облигациям Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость резерва под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель составил 15.531.037 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: ноль тенге). *(Примечание 5.22)*

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Кроме того, неопределенности в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в альтернативах, методах ликвидации и восстановления нарушенных земель, уровней дисконта и ставки инфляции, и периода, в течение которого данное обязательство наступит.

Если бы оцененная ставка дисконтирования до налогообложения, используемая при расчете, оказалась на 1% выше оценки руководства, балансовая стоимость резерва была бы на 2.354.717 тысяч тенге ниже признанной суммы.

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в отдельной финансовой отчетности. На 31 декабря 2012 и 2011 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 678.602 тысяч тенге и 79.220 тысяч тенге, соответственно *(Примечания 9,11,12 и 14)*.

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Активы по отсроченному налогу

Отсроченные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2012 года составила 6.192.423 тысяч тенге (2011: 2.913.772 тысяч тенге) *(Примечание 31)*.

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведенная стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Казахстане, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных ценных бумаг (МЕОКАМ) с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется.

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 18*.

Реклассификации

В отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года и за год, закончившийся на указанную дату, были произведены изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой представления финансовой отчетности на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на указанную дату, в связи с тем, что форма представления финансовой отчетности текущего года дает более четкое представление о финансовом положении Компании. Реклассификация не влияет на финансовые показатели Компании.

	На 31 декабря 2011 года			
В тысячах тенге	Первоначальная презентация	Сумма реклассификации	Прим.	Скорректированная презентация
Отчет о финансовом положении				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7.186.869	(4.635.164)	[1]	2.551.705
Прочие текущие активы	180.564	4.635.164	[1]	4.815.728
	7.367.433	**–**		**7.367.433**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14.847.522	(8.603.847)	[2]	6.243.675
Прочие текущие обязательства	3.222.668	8.603.847	[2]	11.826.515
	18.070.190	**–**		**18.070.190**

[1] суммы, переданные транспортным компаниям других государств за предстоящую транспортировку нефти казахстанских грузоотправителей по смежным трубопроводным системам, были переклассифицированы из торговой и прочей дебиторской задолженности в прочие текущие активы;

[2] суммы, полученные от казахстанских грузоотправителей за предстоящую транспортировку нефти по смежным трубопроводным системам других государств, были переклассифицированы из торговой и прочей кредиторской задолженности в прочие текущие обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Трубопроводы	Транспортные активы	Здания	Машины и оборудование	Технологическая нефть	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	**3.203.192**	**90.937.665**	**5.323.597**	**61.966.325**	**61.881.525**	**45.090.713**	**8.537.386**	**6.345.552**	**283.285.955**
Поступления	44.858	41.781	590.508	1.216.584	1.606.090	6.945	976.087	24.732.728	**29.215.581**
Поступления в уставный капитал *(Примечание 17)*	147.524	723.701	4.156	543.674	282.094	–	–	–	**1.701.149**
Выбытия	(1.904)	(186.521)	(34.545)	(516.258)	(180.776)	(1.728)	(210.544)	(282.549)	**(1.414.825)**
Износ	–	(9.320.851)	(1.007.656)	(5.418.277)	(7.414.393)	–	(1.853.122)	–	**(25.014.299)**
Накопленный износ по выбытиям	–	161.344	31.702	23.557	95.677	–	126.615	–	**438.895**
Обесценение (через прибыли и убытки)	–	(73.367)	(132)	(17.904)	(22.347)	–	(1.146)	–	**(114.896)**
Обесценение (через резерв переоценки)	–	(244.996)	(54)	(433.812)	(8.980)	–	(814)	–	**(688.656)**
Переоценка (резерв переоценки)	–	–	–	–	–	13.582.220	–	–	**13.582.220**
Восстановление резерва по обесценению (через прибыли и убытки)	–	–	–	–	–	175.822	–	324	**176.146**
Переведено с незавершенного строительства	17.197	2.896.812	19.673	2.148.035	5.424.987	–	1.403.461	(11.910.165)	–
Переведено на нематериальные активы *(Примечание 6)*	–	–	–	–	(4.347)	–	(3.279)	(143.719)	**(151.345)**
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(2.415)	–	(133)	(25.923)	(1.029)	–	–	–	**(29.500)**
Перемещения и переводы	–	(13.002)	(137.151)	24.859	(201.582)	–	326.876	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	**3.408.452**	**84.922.566**	**4.789.965**	**59.510.860**	**61.456.919**	**58.853.972**	**9.301.520**	**18.742.171**	**300.986.425**
Поступления	12.544	1.339	420.730	106.188	1.402.642	2.622	758.422	20.365.308	**23.069.795**
Признание резерва по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель *(Примечание 22)*	–	15.084.384	–	–	–	–	–	–	**15.084.384**
Выбытия	–	(26.078)	(392)	(103.386)	(79.885)	(89.182)	(187.494)	(115.367)	**(601.784)**
Износ	–	(9.254.120)	(949.553)	(5.371.322)	(8.045.974)	–	(2.195.585)	–	**(25.816.554)**
Накопленный износ по выбытиям	–	9.729	392	89.677	65.780	–	168.953	–	**334.531**
Обесценение (через прибыли и убытки)	–	(244)	(1.388)	(683.880)	(88.863)	(57.574)	(36.387)	(98.288)	**(966.624)**
Обесценение (через резерв переоценки)	–	(1.510)	(24)	(3.831)	(1.565)	–	(96)	(12.687)	**(19.713)**
Переоценка (резерв переоценки)	–	–	–	–	–	23.982.196	–	–	**23.982.196**
Восстановление резерва по обесценению (через прибыли и убытки)	–	–	–	–	106	200.291	–	–	**200.397**
Переведено с незавершенного строительства	22.150	3.107.388	18.295	4.720.314	6.411.930	–	1.905.642	(16.185.719)	–
Переведено на нематериальные активы *(Примечание 6)*	–	–	–	–	(39.794)	–	(17.705)	(212.468)	**(269.967)**
Переведено на долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(75)	–	–	(2.108)	–	–	–	–	**(2.183)**
Перемещения и переводы	(1.404)	344.263	(121.015)	(433.486)	56.328	–	155.314	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	**3.441.667**	**94.187.717**	**4.157.010**	**57.829.026**	**61.137.624**	**82.892.325**	**9.852.584**	**22.482.950**	**335.980.903**

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Земля	Трубопроводы	Транспортные активы	Здания	Машины и оборудование	Технологическая нефть	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2012 года									
Справедливая стоимость	3.441.667	117.778.752	6.605.277	70.988.472	79.858.102	82.892.325	14.257.787	22.482.950	**398.305.332**
Накопленный износ	–	(23.591.035)	(2.448.267)	(13.159.446)	(18.720.478)	–	(4.405.203)	–	**(62.324.429)**
Балансовая стоимость	**3.441.667**	**94.187.717**	**4.157.010**	**57.829.026**	**61.137.624**	**82.892.325**	**9.852.584**	**22.482.950**	**335.980.903**
По состоянию на 31 декабря 2011 года									
Справедливая стоимость	3.408.452	99.225.404	6.293.964	67.435.948	72.111.279	58.853.972	11.775.882	18.742.171	**337.847.072**
Накопленный износ	–	(14.302.838)	(1.503.999)	(7.925.088)	(10.654.360)	–	(2.474.362)	–	**(36.860.647)**
Балансовая стоимость	**3.408.452**	**84.922.566**	**4.789.965**	**59.510.860**	**61.456.919**	**58.853.972**	**9.301.520**	**18.742.171**	**300.986.425**

Основные средства переоцениваются в зависимости от изменений в справедливой стоимости основных средств. Компания обычно производит переоценку основных средств один раз в три года, за исключением технологической нефти, переоцениваемой ежегодно по состоянию на 30 сентября, так как колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Основные средства были переоценены по справедливой стоимости на 30 июня 2010 года. Переоценка была произведена на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих признанную и соответствующую квалификацию и опыт *(Примечание 3,4)*.

В результате переоценки накопленный износ был элиминирован в счет балансовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств.

В 2012 году увеличение основных средств по группе «Трубопроводы» представляет собой признание резерва по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель в размере 15.084.384 тысяч тенге *(Примечание 4,22)*.

В 2011 году поступления основных средств включали поступление казахстанского участка нефтепровода Туймазы-Омск-Новосибирск 2 с сопутствующими объектами инфраструктуры и земельными участками на общую сумму 1.701.149 тысяч тенге в счет оплаты КМГ выпущенных Компанией акций *(Примечание 17)*.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 2011 года незавершенное строительство в основном включает строящиеся производственные объекты: магистральные нефтепроводы (в том числе строительство магистрального нефтепровода Кумколь-Каракоин, реализуемого в рамках межгосударственного проекта строительства нефтепровода Казахстан-Китай), реконструкцию ГНПС Кенкияк, системы пожаротушения, реконструкцию электроснабжения объектов и другие.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов незавершенное строительство включало материалы и запчасти в сумме 11.739.615 тысяч тенге и 10.664.024 тысяч тенге, соответственно, которые были приобретены для строительных работ.

По состоянию на 31 декабря 2012 года создан резерв под обесценение комплекса детских садов в поселке Атасу Карагандинской области на сумму 768.463 тысячи тенге и спортивной площадки в г. Ушарал Алматинской области на сумму 37.800 тысяч тенге в связи с тем, что данные объекты являются объектами социального назначения, и в дальнейшем не будут приносить экономических выгод. Также, в 2012 году через прибыли и убытки было признано обесценение других основных средств на сумму 160.361 тысяч тенге, в том числе проектно-изыскательских работ.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 5.700.095 тысяч тенге и 1.782.030 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость временно неиспользуемых основных средств составила 1.598.313 тысяч тенге и 1.521.241 тысячу тенге, соответственно.

Балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств, которые были бы включены в отдельную финансовую отчетность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлены следующим образом:

	Земля	Трубо-проводы	Транс-портные активы	Здания	Машины и оборудо-вание	Техноло-гическая нефть	Прочие	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
На 31 декабря 2012 года	**788.943**	**55.640.022**	**3.326.214**	**30.012.936**	**51.250.631**	**1.171.845**	**8.195.633**	**21.832.311**	**172.218.535**
На 31 декабря 2011 года	753.955	42.228.209	3.492.273	27.822.058	50.155.550	1.172.541	7.416.679	18.091.024	151.132.289

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	**262.437**	**991.356**	**28.354**	**1.282.147**
Поступления	17.858	263.609	470	**281.937**
Выбытия	(1.118)	(14.110)	–	**(15.228)**
Амортизация	(61.535)	(442.352)	(908)	**(504.795)**
Накопленный износ по выбытиям	1.118	10.933	–	**12.051**
Переведено с незавершенного строительства *(Примечание 5)*	9.056	142.289	–	**151.345**
Переведено с товарно-материальных запасов	–	423	35	**458**
Перемещения и переводы	17.567	(21.357)	3.790	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	**245.383**	**930.791**	**31.741**	**1.207.915**
Поступления	6.798	201.780	4.363	**212.941**
Выбытия	(2)	(9.651)	(471)	**(10.124)**
Амортизация	(65.253)	(324.096)	(1.917)	**(391.266)**
Накопленный износ по выбытиям	2	8.889	441	**9.332**
Переведено с незавершенного строительства *(Примечание 5)*	23.008	246.490	469	**269.967**
Перемещения и переводы	–	3.824	(3.824)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	**209.936**	**1.058.027**	**30.802**	**1.298.765**
По состоянию на 31 декабря 2012 года				
Первоначальная стоимость	391.117	3.988.615	76.048	**4.455.780**
Накопленная амортизация	(181.181)	(2.930.588)	(45.246)	**(3.157.015)**
Балансовая стоимость	**209.936**	**1.058.027**	**30.802**	**1.298.765**
По состоянию на 31 декабря 2011 года				
Первоначальная стоимость	361.313	3.546.172	75.511	**3.982.996**
Накопленная амортизация	(115.930)	(2.615.381)	(43.770)	**(2.775.081)**
Балансовая стоимость	**245.383**	**930.791**	**31.741**	**1.207.915**

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
КТО-Сервис	**–**	17.759.036
Минус: обесценение инвестиций в КТО-Сервис	**–**	(12.489.290)
	–	5.269.746
BIHL	**39.061.750**	39.061.750
Минус: обесценение инвестиций в BIHL	**(16.094.547)**	(16.094.547)
	22.967.203	22.967.203
BCPL	**8.012.800**	8.012.800
Минус: обесценение инвестиций в BCPL	**(2.771.139)**	(2.771.139)
	5.241.661	5.241.661
	28.208.864	33.478.610

Движение резерва по обесценению инвестиций в дочерние организации, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2012**	2011
На 1 января	**31.354.976**	29.550.621
Начисления за год	**280.212**	1.804.355
Уменьшение резерва в связи с выбытием инвестиций	**(12.769.502)**	–
На 31 декабря	**18.865.686**	31.354.976

На 31 декабря 2011 года накопленное обесценение инвестиций составило 31.354.976 тысяч тенге и представляло собой снижение стоимости инвестиций до возмещаемой стоимости. Сумма начисления резерва по обесценению инвестиций за 2012 года составила 280.212 тысяч тенге (в 2011 году 1.804.355 тысяч тенге) по причине превышения балансовой стоимости инвестиции над возмещаемой стоимостью, которая была признана в совокупном доходе. Возмещаемая стоимость инвестиции была определена по справедливой стоимости чистых активов, превышающей ценность от использования активов на уровне ПГДП. При определении ценности от использования активов денежные потоки КТО-Сервис дисконтировались по ставке 11,6% до налогообложения, BIHL и BCPL дисконтировались по ставкам 16,19% и 16,53% до налогообложения исходя из двух генерирующих единиц, соответственно.

В 2012 году Компания внесла дополнительный взнос в виде денежных средств в уставный капитал АО «КазТрансОйл-Сервис» на сумму 6.496.889 тысяч тенге.(2011:754.950 тысяч тенге)

18 сентября 2012 года Компания заключила договор на реализацию 100% пакета простых акций АО «КазТрансОйл-Сервис» в пользу АО «КазМунайГаз-Сервис». Сумма договора составила 11.647.889 тысяч тенге и была выплачена 20 сентября 2012 года. В соответствии с договором, право собственности перешло АО «КазМунайГаз-Сервис» 21 сентября 2012 года.

В тысячах тенге	
Балансовая стоимость выбывшей инвестиции в дочернюю организацию на 31 декабря 2011 года	5.269.746
Взнос в уставный капитал	6.496.889
Минус: Обесценение инвестиций	(280.212)
Балансовая стоимость выбывшей инвестиции в дочернюю организацию на 21 сентября 2012 года	(11.486.423)
Вознаграждение, полученное денежными средствами	11.647.889
Доход от выбытия дочерней организации	161.466

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
ККТ	**6.500.000**	6.500.000
МунайТас	**904.945**	904.945
	7.404.945	7.404.945

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Авансы третьим сторонам за основные средства	**444.977**	413.166
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(99.330)**	–
	345.647	413.166

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных поставщикам за основные средства, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2012**	2011
На 1 января	**–**	99.330
Восстановление авансов выданных с соответствующим резервом	**99.330**	–
Списано за счет резерва	**–**	(99.330)
На 31 декабря	**99.330**	–

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, выражены в тенге.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Запасные части	**886.074**	874.202
Топливо	**571.313**	545.816
Строительные материалы	**92.746**	85.461
Химические реагенты	**89.053**	126.207
Товары	**76.248**	53.656
Прочие материалы	**210.541**	160.613
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	**(46.420)**	(50.701)
	1.879.555	1.795.254

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2012**	2011
На 1 января	**50.701**	53.052
Начисление за год	**–**	3.512
Сторнирование резерва	**(4.175)**	(620)
Списание товарно-материальных запасов	**(106)**	(5.243)
На 31 декабря	**46.420**	50.701

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 32)*	**1.025.450**	1.951.138
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**578.276**	398.686
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	**825.882**	218.168
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 32)*	**198.917**	58.933
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(575.174)**	(75.220)
	2.053.351	2.551.705

Изменения в резерве по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2012**	2011
На 1 января	**75.220**	448.364
Начисление за год	**113.378**	61.037
Сторнирование резерва	**(23.112)**	(24.493)
Списание дебиторской задолженности	**–**	(409.688)
Восстановление дебиторской задолженности с соответствующим резервом	**409.688**	–
На 31 декабря	**575.174**	75.220

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

			Просроченная, но не обесцененная				
В тысячах тенге	**Итого**	**Не просроченная, не обесцененная**	**<30 дней**	**30-60 дней**	**60-90 дней**	**90-120 дней**	**>120 дней**
2012	**2.053.351**	**1.930.166**	**414**	**39.954**	**1.725**	**31.159**	**49.933**
2011	2.551.705	2.463.251	–	55.749	–	16.137	16.568

Текущая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
В тенге	**2.052.571**	2.550.981
В иностранной валюте	**780**	724
На 31 декабря	**2.053.351**	2.551.705

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Авансы связанным сторонам *(Примечание 32)*	**221.910**	232.962
Авансы третьим сторонам	**154.913**	305.206
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(1.482)**	(1.384)
	375.341	536.784

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных поставщикам, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2012**	2011
На 1 января	**1.384**	1.094
Начисление за год	**8.283**	5.609
Списано за счет резерва	**–**	(847)
Восстановление авансов	**847**	–
Сторнирование резерва	**(9.032)**	(4.472)
На 31 декабря	**1.482**	1.384

13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
НДС к возмещению	**11.730**	1.251.849
Предоплата по прочим налогам	**104.534**	234.393
	116.264	1.486.242

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	**4.284.419**	4.637.780
Предоплата по страхованию	**34.635**	8.645
Задолженность работников	**20.212**	22.201
Расходы будущих периодов по связанным сторонам *(Примечание 32)*	**–**	149.104
Расходы будущих периодов третьих сторон	**173**	614
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(2.616)**	(2.616)
	4.336.823	4.815.728

15. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Краткосрочные банковские вклады	**53.000.000**	34.155.200
Долгосрочные банковские вклады	**–**	6.000.000
Проценты по вкладам	**84.676**	968.618
	53.084.676	41.123.818

На 31 декабря 2012 года краткосрочные банковские вклады представляли собой срочные депозиты, размещенные в казахстанских банках, выраженные в тенге, со сроком от 3 до 12 месяцев, с процентной ставкой от 3% до 7% годовых (2011: от 3,75% до 9% годовых) срок погашения которых истекает в декабре 2013 года (2011: декабрь 2012 года).

На 31 декабря 2011 года долгосрочные банковские вклады представляли собой депозиты, размещенные в казахстанских банках, выраженные в тенге, с процентной ставкой 6% годовых с предполагаемым сроком погашения 13 апреля 2013 года. Однако, в связи с необходимостью выплаты дивидендов за 2011 год, вклады были досрочно изъяты до конца 2012 года.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	**10.000.000**	12.000.000
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	**8.114.269**	7.309.563
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	**9.306**	16.090
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	**948**	496.073
Прочие текущие счета в банках	**10.104**	10.240
Наличность в кассе	**2.280**	1.390
Минус: резерв на обесценение	**(4.547)**	–
	18.132.360	19.833.356

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов по большинству текущих счетов, размещенных в казахстанских банках, проценты начислялись в размере от 1,65% до 4% годовых (2011: от 1% до 3,25% годовых).

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

22 июня 2011 года Компания разместила простые акции в количестве 1.701.149 штук по цене размещения 1.000 тенге за 1 акцию, которые были приобретены Материнской компанией. В оплату акций Материнская компания внесла казахстанский участок нефтепровода Туймазы-Омск-Новосибирск 2 с сопутствующими объектами инфраструктуры и земельными участками *(Примечание 5)*.

26 июня 2012 Компанией было произведено увеличение количества объявленных акций (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А2995 от 26 мая 2012 года). В результате дробления в пропорции 1:10, количество объявленных акций увеличилось с 34.617.204 акций до 346.172.040 акций, при этом размер уставного капитала не изменился (34.617.204 тысячи тенге). Кроме того, Компания увеличила количество объявленных акций на 38.463.560 штук. Таким образом, общее количество объявленных акций по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 384.635.600 штук. Дробление и увеличение количества объявленных акций связано с размещением акций Компании на Казахстанской Фондовой Бирже в рамках программы «Народное IPO».

25 декабря 2012 года были открыты торги акций АО «КазТрансОйл» на Казахстанской Фондовой Бирже. В результате было продано 38.463.559 простых акций по 725 тенге за акцию на сумму 27.886.080 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2012 года уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций (31 декабря 2011 года: 34.617.204 простых акций), которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысяч тенге, за исключением одной акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена (31 декабря 2011 года: 34.617.204 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2012 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге (из которых было выплачено 289.774 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года) и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Выплаты акционеру

Дивиденды

До выхода на Казахстанскую Фондовую Биржу в течение 2012 года Компания объявила и выплатила дивиденды по результатам 2011 года в общей сумме 60.002.000 тысяч тенге (2011: 19.330.798 тысяч тенге по результатам 2010 года). Сумма дивидендов на одну простую акцию составила 173,33 тенге исходя из общего количества акций 346.172.040 штук (2011: 55,8 тенге исходя из общего количества акций 346.172.040 штук).

Прочие распределения

В течение 2011 года Компания в соответствии с постановлениями Правительства Республики Казахстан № 411 от 13 апреля 2011 года и № 420 от 18 апреля 2011 года выделила 1.000.000 тысяч тенге для строительства жилья для жителей, пострадавших от наводнения в Западно-Казахстанской области.

Резерв по переоценке

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки основных средств, которая в соответствии с Учетной политикой Компании осуществляется независимыми оценщиками каждые 3 года (за исключением технологической нефти, переоцениваемой ежегодно по состоянию на 30 сентября).

18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Выплаты работникам, за исключением единовременных пенсионных выплат, рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы. Компания не создавала никаких фондов под обеспечение выплат будущих вознаграждений.

20 мая 2011 года Компания утвердила Коллективный договор с работниками Компании (далее – Договор). В Договоре Компания увеличила суммы выплат при выходе на пенсию, а также платежи пенсионерам, которые привели к значительному повышению долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2011 года. Договор действует по 31 декабря 2013 года, и изменения и дополнения в него не вносились.

Изменения в обязательствах по выплате пособий с установленными выплатами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	**6.135.892**	2.721.804
Стоимость прошлых услуг	**–**	1.638.000
Стоимость текущих услуг	**460.000**	296.000
Амортизация дисконта *(Примечание 30)*	**372.000**	163.000
Актуарные убытки *(Примечание 28)*	**153.000**	1.540.000
Вознаграждения выплаченные	**(320.629)**	(222.912)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	**6.800.263**	6.135.892
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	**(238.000)**	(226.000)
Долгосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	**6.562.263**	5.909.892

Суммы, признанные в отдельном отчете о финансовом положении и совокупном доходе текущего периода, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	**6.800.263**	6.135.892
Чистое обязательство	**6.800.263**	6.135.892
Расходы по прошлым услугам	**–**	1.638.000
Расходы по текущим услугам	**460.000**	296.000
Актуарные убытки *(Примечание 28)*	**153.000**	1.540.000
Амортизация дисконта *(Примечание 30)*	**372.000**	163.000
Расходы, признанные в текущем периоде	**985.000**	3.637.000

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Стоимость текущих услуг включена в состав себестоимости реализованной продукции и общих и административных расходов *(Примечания 25,26)*.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по выплатам работникам на 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены следующим образом:

	2012	2011
Ставка дисконтирования	**6,0%**	6,0%
Будущее увеличение заработной платы	**6,0%**	6,0%
Процент смертности	**12,0%**	12,0%

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	**5.679.172**	5.284.824
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги *(Примечание 32)*	**597.352**	581.737
Прочая кредиторская задолженность	**269.141**	377.114
	6.545.665	6.243.675

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
В тенге	**6.274.570**	4.610.132
В долларах США	**203.122**	1.332.716
В российских рублях	**58.192**	291.158
В другой валюте	**9.781**	9.669
	6.545.665	6.243.675

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Авансы, полученные от связанных сторон *(Примечание 32)*	**10.426.287**	7.021.835
Авансы, полученные от третьих сторон	**5.527.676**	3.928.081
	15.953.963	10.949.916

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
НДС к уплате	**292.403**	–
Индивидуальный подоходный налог	**263.962**	287.000
Социальный налог	**222.901**	252.699
Налог на имущество	**55.985**	42.017
Прочие налоги	**42.710**	26.546
	877.961	608.262

22. РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	**Резерв по экологии**	**Резерв по налогам**	**Прочие резервы**	**Всего**
На 1 января 2011 года	**1.700**	**3.718.848**	**–**	**3.720.548**
Начислено за год	49.657	–	11.814	61.471
Использовано резерва	(3.090)	–	–	(3.090)
Сторнирование резерва	–	(3.718.848)	–	(3.718.848)
На 31 декабря 2011 года	**48.267**	**–**	**11.814**	**60.081**
Начислено за год	306.318	–	–	306.318
Использовано резерва	(186.332)	–	–	(186.332)
Сторнирование резерва	(776)	–	–	(776)
На 31 декабря 2012 года	**167.477**	**–**	**11.814**	**179.291**

22. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Резервы по налогам

По результатам налоговой проверки 2003-2006 годов Налоговый Комитет г. Астаны («Налоговый Комитет») начислил дополнительно налог у источника выплат на сумму 3.221.780 тысяч тенге и корпоративный подоходный налог на сумму 1.267.101 тысяча тенге. 13 февраля 2009 года Компания подала апелляцию в Налоговый Комитет при Министерстве Финансов Республики Казахстан. Письмом от 23 февраля 2010 года Налоговый Комитет удовлетворил апелляцию лишь частично. В связи с тем, что руководство Компании считало, что Компания может оказаться обязанной выплатить начисленные суммы Налоговому Комитету, в 2008 году Компания начислила резерв на сумму 3.718.848 тысяч тенге. Данная сумма отражала наилучшую оценку суммы, которую Компания должна была бы выплатить, в случае если судебное разбирательство решилось бы не в пользу Компании.

По итогам судебного разбирательства в суде высшей инстанции, постановлением Надзорной коллегии Верховного суда от 25 мая 2011 года ходатайство Налогового Комитета было оставлено без удовлетворения, в связи с чем Компания в 2011 году сторнировала резерв по налогам на сумму 3.718.848 тысяч тенге и резерв по налогам по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов отсутствует.

Резервы по экологии

В течение 2012 года руководство Компании начислило резерв под обязательства по выплате за загрязнение окружающей среды в связи с разливом нефти в результате несанкционированных врезок на участке трубопровода Павлодар-Шымкент в сумме 306.318 тысяч тенге.

В течение 2011 года руководство Компании начислило резерв под обязательства по выплате за загрязнение окружающей среды в связи с разливом нефти на участке трубопровода Туймазы-Омск-Новосибирск 2 в сумме 49.657 тысяч тенге и прочие резервы на сумму 11.814 тысяч тенге.

Обязательство по выводу трубопроводов из эксплуатации и рекультивации земель

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода (нефтепровода) после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель.

В течение 2012 года руководство Компании начислило резерв под обязательства по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель на сумму 15.084.384 тысяч тенге. Амортизация дисконта составила 446.653 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость резерва под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель составил 15.531.037 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: ноль тенге).

В тысячах тенге	**Резерв под обязательства по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель**
На 31 декабря 2011 года	
Начислено за год	15.084.384
Амортизация дисконта обязательств по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель *(Примечание 30)*	446.653
На 31 декабря 2012 года	**15.531.037**

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции для связанных сторон *(Примечание 32)*	**4.839.624**	3.915.508
Задолженность за услуги транспортной экспедиции для третьих сторон	**3.190.974**	4.688.339
Заработная плата	**2.682.879**	2.527.457
Задолженность перед пенсионным фондом	**338.898**	377.402
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон *(Примечание 32)*	**312.365**	312.365
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	**–**	5.444
	11.364.740	11.826.515

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ВЫРУЧКА

В тысячах тенге	**2012**	2011
Транспортировка сырой нефти	**110.260.550**	109.585.457
Транспортировка воды	**6.431.874**	6.119.862
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	**5.968.264**	5.227.305
Услуги по транспортной экспедиции	**729.938**	744.331
Услуги по хранению нефти	**235.996**	282.259
Прочее	**305.220**	298.900
	123.931.842	122.258.114

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах тенге	**2012**	2011
Затраты на персонал	**26.634.249**	24.254.365
Износ и амортизация	**25.665.386**	24.965.637
Электроэнергия	**5.185.683**	4.755.050
Топливо и материалы	**5.047.579**	4.447.238
Ремонт и техобслуживание	**4.932.061**	4.664.192
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	**4.000.800**	3.732.005
Услуги по охране	**3.373.531**	3.400.245
Затраты на газ	**2.206.043**	1.966.908
Услуги авиапатрулирования	**1.931.505**	1.942.330
Охрана окружающей среды	**888.008**	954.632
Командировочные расходы	**699.257**	563.474
Обучение персонала	**528.243**	414.238
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	**431.867**	1.820.207
Страхование	**413.012**	394.065
Услуги связи	**202.510**	210.736
Диагностика	**194.260**	419.693
Прочее	**1.377.988**	1.425.095
	83.711.982	80.330.110

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2012**	2011
Затраты на персонал	**4.392.814**	4.112.179
Расходы на благотворительность	**1.037.390**	284.931
Консультационные услуги	**620.864**	483.134
Износ и амортизация	**519.438**	542.404
Обслуживание офиса	**312.020**	339.415
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	**307.484**	364.372
Расходы по НДС и НДС не принимаемый в зачет	**301.240**	301.452
Расходы по социальной сфере	**224.225**	406.472
Обеспечение безопасности	**199.125**	221.460
Расходы по рекламе	**186.903**	79.673
Командировочные расходы	**152.786**	125.309
Расходы на текущий ремонт	**149.722**	162.779
Материалы и топливо	**128.215**	154.395
Обучение	**123.901**	152.595
Услуги связи	**106.952**	80.593
Начисление резерва по сомнительным долгам	**94.064**	40.297
Услуги банка	**91.816**	86.418
Информационное обеспечение	**77.118**	76.182
Расходы по операционной аренде	**28.521**	61.117
Затраты на вознаграждения по окончании трудовой деятельности	**28.133**	113.793
Страхование	**22.920**	23.377
Транспортные расходы	**1.543**	65.613
(Сторнирование) / начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	**(4.175)**	2.892
Сторнирование резерва по налогам *(Примечание 22)*	**–**	(3.718.848)
Прочее	**220.446**	163.243
	9.323.465	4.725.247

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)

В 2012 году Компания оказала благотворительную помощь в размере 1.000.000 тысяч тенге общественному объединению «Павлодар – наш общий дом» на строительство многофункционального спортивного комплекса в г. Павлодар.

27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2012**	2011
Доход от штрафов и пени	**926.559**	782.388
Амортизация доходов будущих периодов связанных сторон *(Примечание 32)*	**312.365**	312.365
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны *(Примечание 32)*	**138.570**	136.070
Доход от списания кредиторской задолженности	**3.777**	6.718
Прочие доходы	**238.115**	155.328
	1.619.386	1.392.869

Доходы от штрафов и пени в основном представлены суммами за заявленный и недопоставленный объем нефти согласно договорам на предоставление услуг по транспортировке нефти на условиях «качай или плати» прочие операционные расходы.

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2012**	2011
Актуарные убытки *(Примечание 18)*	**153.000**	1.540.000
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	**51.950**	48.911
Убыток от реализации товарно-материальных запасов	**–**	51.482
Прочие расходы	**131.454**	103.173
	336.404	1.743.566

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2012**	2011
Процентный доход по банковским вкладам	**1.783.562**	2.741.951
Дивидендный доход *(Примечание 32)*	**432.336**	17.608
Прочие финансовые доходы	**94.191**	50.589
	2.310.089	2.810.148

30. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	**2012**	2011
Амортизация дисконта обязательств по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель *(Примечание 22)*	**446.653**	–
Вознаграждение работникам: списание дисконта *(Примечание 18)*	**372.000**	163.000
Прочие финансовые расходы	**7.364**	74.832
	826.017	237.832

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2012 года в сумме 1.580.002 тысячи тенге (2011: 1.752.554 тысячи тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

В тысячах тенге	**2012**	2011
Расходы по текущему подоходному налогу	**8.001.633**	9.293.462
Экономия по отсроченному подоходному налогу	**(739.388)**	(1.424.321)
Подоходный налог	**7.262.245**	7.869.141

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20%), с расходами по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	**2012**	2011
Прибыль до налогообложения	**32.597.196**	37.332.512
Официальная ставка налога	**20%**	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	**6.519.439**	7.466.502
Налоговый эффект постоянных разниц		
Сторнирование резерва по налогам	**–**	(743.770)
(Сторнирование) / начисление резерва по обесценению инвестиций	**(57.408)**	390.764
Прочие невычитаемые расходы	**800.214**	495.709
Налоговый эффект других корректировок		
Корректировка налоговой декларации предыдущего года	**–**	259.936
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе	**7.262.245**	7.869.141

Сальдо отсроченного подоходного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих бухгалтерских балансов, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчетности, на 31 декабря включают следующее:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	**Отнесено на счета прибылей и убытков**	**Отнесено на резерв по переоценке**	**31 декабря 2011 года**	**Отнесено на счета прибылей и убытков**	**Отнесено на резерв по переоценке**	**1 января 2011 года**
Активы по отсроченному налогу							
Вознаграждения работникам	**1.565.969**	**152.212**	**–**	1.413.757	409.354	–	1.004.403
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанной стороны	**39.931**	**(27.853)**	**–**	67.784	(26.939)	–	94.723
Резерв по сомнительным долгам	**33.748**	**17.904**	**–**	15.844	(93.914)	–	109.758
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	**9.284**	**(856)**	**–**	10.140	(470)	–	10.610
Налоги к уплате	**–**	**(50.997)**	**–**	50.997	29.728	–	21.269
Резервы под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	**35.858**	**35.858**	**–**	–	–	–	–
Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель	**3.106.207**	**3.106.207**	**–**	–	–	–	–
Обесценение инвестиций	**3.773.137**	**(2.497.858)**	**–**	6.270.995	390.764	–	5.880.231
Займы связанным сторонам	**10.219**	**4.567**	**–**	5.652	(35.229)	–	40.881
Доходы контролируемых иностранных предприятий	**1.214.200**	**104.082**	**–**	1.110.118	79.571	–	1.030.547
Доходы будущих периодов от связанных сторон	**177.007**	**(62.473)**	**–**	239.480	(62.473)	–	301.953
Непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	**(3.773.137)**	**2.497.858**	**–**	(6.270.995)	(390.764)	–	(5.880.231)
	6.192.423	**3.278.651**	**–**	2.913.772	299.628	–	2.614.144
Обязательства по **отсроченному налогу**							
Инвестиции в совместные предприятия	**(176.032)**	**–**	**–**	(176.032)	–	–	(176.032)
Налоги к уплате	**(33.759)**	**(33.759)**	**–**	–	–	–	–
Основные средства	**(42.483.786)**	**(2.505.504)**	**(4.792.496)**	(35.185.786)	1.124.693	(2.578.713)	(33.731.766)
	(42.693.577)	**(2.539.263)**	**(4.792.496)**	(35.361.818)	1.124.693	(2.578.713)	(33.907.798)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто	**(36.501.154)**	**739.388**	**(4.792.496)**	(32.448.046)	1.424.321	(2.578.713)	(31.293.654)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отсроченные налоги по основным средствам представляют собой разницы между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте и обесценения основных средств.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Компания признала актив по отсроченному налогу на сумму 1.110.118 тысяч тенге по доходам контролируемых иностранных компаний, полученных в странах с льготным налогообложением согласно Налоговому Кодексу Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания изменила оценки в отношении признания отсроченного налогового актива по доходам контролируемых иностранных компаний, показав его за вычетом дивидендов, выплаченных за период владения иностранными компаниями.

32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2012 и 2011 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2012 и 2011 годов.

Займы связанным сторонам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Займы связанным сторонам		
Текущая часть займов связанным сторонам	–	337.537
Итого займов связанным сторонам	–	337.537

Займы связанным сторонам на 31 декабря 2011 года представляли собой финансовую помощь выданную КТО-Сервис.

Прочие долгосрочные активы от связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон		
Долгосрочная дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	202.705
Итого долгосрочной дебиторской задолженности связанных сторон	–	202.705

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместных предприятий	**471.451**	1.396.428
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**553.811**	554.503
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**188**	207
Итого текущей торговой дебиторской задолженности связанных сторон	**1.025.450**	1.951.138
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	**198.917**	58.933
Итого текущей торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон	**1.224.367**	2.010.071

32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	**219.298**	170.207
Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**2.612**	62.755
Итого авансов, выданных связанным сторонам	**221.910**	232.962

Информация о сделках с АО «Народный банк Казахстана» и его дочерними организациями, входящими в «Halyk Group», по денежным средствам, банковским вкладам, расходам будущего периода, процентам к получению на 31 декабря 2012 года и процентному доходу за 2012 год не включена в нижеприведенные таблицы, в связи с тем что АО «Народный банк Казахстана» не контролируется членом ключевого управленческого персонала КМГ и Самрук Казына с 6 января 2012 года. В связи с этим данные операции были исключены их из списка связанных сторон Группы за 2012 год.

Денежные средства и их эквиваленты, размещенные в банках, являющихся связанными сторонами, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Текущие счета		
АО «Народный Банк Казахстана» – прочая связанная сторона	**–**	14.598.972
Итого текущих счетов, размещенных в банках, являющихся связанными сторонами	**–**	14.598.972

По состоянию на 31 декабря 2011 текущие счета в тенге включали депозиты, размещенные в АО «Народный банк» в сумме 12.000.000 тенге со сроком погашения менее 3-х месяцев, ставка вознаграждения по которым составляла 2% годовых и другие текущие счета со ставкой вознаграждения от 0.1% до 3% годовых.

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Банковские вклады		
АО «Народный Банк Казахстана» – прочая связанная сторона	**–**	5.000.000
Итого банковских вкладов, размещенных в банках, являющихся связанными сторонами	**–**	5.000.000

На 31 декабря 2011 года банковские депозиты включали депозиты, выраженные в тенге и размещенные в АО «Народный Банк» со ставкой вознаграждения от 3.5% до 6% годовых.

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Проценты по банковским вкладам к получению		
АО «Народный Банк Казахстана» – прочая связанная сторона	**–**	195.528
Итого процентов по банковским вкладам к получению	**–**	195.528

Расходы будущих периодов по связанным сторонам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Расходы будущих периодов		
АО «Народный Банк Казахстана» – прочая связанная сторона	**–**	149.104
Итого расходы будущих периодов	**–**	149.104

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанных сторон, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу МунайТас	**199.654**	338.919
Итого финансовая гарантия в пользу связанных сторон	**199.654**	338.919

Долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон	**572.670**	885.036
Итого долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон	**572.670**	885.036

Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	**567.859**	449.859
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**28.924**	77.564
Кредиторская задолженность перед дочерней организацией	**–**	52.554
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**569**	1.760
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	**597.352**	581.737

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**9.143.441**	6.111.963
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**1.282.846**	909.872
Итого авансов полученных от связанных сторон	**10.426.287**	7.021.835

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции перед связанными сторонами		
Задолженность за услуги транспортной экспедиции перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	**4.839.624**	3.915.508
	4.839.624	3.915.508

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Вознаграждения работникам		
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	**19.940**	4.943
	19.940	4.943

32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**312.365**	312.365
	312.365	312.365
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами	**5.171.929**	4.232.816

Сделки Компании со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2012**	2011
Продажи связанным сторонам		
Доход от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**68.311.157**	66.660.290
Доход от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**7.505.538**	9.156.388
Доход от основной деятельности от совместных предприятий	**4.937.616**	4.372.631
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**209.442**	149.183
Доход от дочерних организаций	**9.364**	584.611
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**–**	2.290
Доход от прочей деятельности от совместных предприятий	**4.209**	1.060
Реализация основных средств предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	**–**	240.093
Доход от продажи дочерней компании	**11.647.889**	–
	92.625.215	81.166.546
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**7.185.311**	6.720.258
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**932.503**	1.753.984
Приобретения услуг у дочерней организации	**403.261**	552.922
Приобретения основных средств и запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**12.837**	24.559
	8.533.912	9.051.723

В тысячах тенге	**2012**	2011
Процентный доход по вкладам в банках		
АО «Народный банк Казахстана» - прочая связанная сторона	**–**	866.440
	–	866.440
Дивидендный доход		
Дивидендный доход от дочерних организаций	**432.336**	–
Прочий доход по дивидендам	**–**	17.608
	432.336	17.608
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон		
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	**312.365**	312.365
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны	**138.570**	136.070
	450.935	448.435
Финансовые доходы от связанных сторон		
Доходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	**74.563**	9.439
Финансовые затраты по связанным сторонам		
Расходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	**7.364**	74.638
	7.364	74.638

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

В тысячах тенге	**31 декабря 2012 года**	31 декабря 2011 года
Заработная плата	**126.329**	98.997
Краткосрочные вознаграждения	**26.508**	37.430
Вознаграждения по итогам 2011 года	**101.002**	-
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности	**451**	1.908
	254.290	138.335
Количество человек	**8**	7

33. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов. 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 Казахстана, умноженной на 2,5. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года.

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

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет широкий масштаб и применяется ко многим операциям, прямо или косвенно относящимся к международному бизнесу, не принимая во внимание являются ли участники операций связанными сторонами или нет. Законодательство по трансфертному ценообразованию требует, чтобы все налоги применимые к операции рассчитывались на основе рыночных цен, определенных по принципу «вытянутой руки».

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу 1 января 2009 года. Новый закон не является подробным и есть случаи прецедента с некоторыми положениями закона. Более того, закон не содержит детального руководства, который находится на стадии разработки. В результате, применение контроля по трансфертному ценообразованию к различным видам операций не отрегулировано.

Ввиду неопределенностей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2012 года.

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

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной финансовой отчетности *(Примечания 4,5,22)*.

33. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Компания осуществляет страхование имущества, ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к ее деятельности.

Ковенанты

Гарантии

На 31 декабря 2012 года Компания (далее «Гарант») выступала в качестве гаранта перед ЕБРР в отношении обязательств МунайТас в рамках кредитного договора с ЕБРР. Согласно гарантийному договору, заключенному между Компанией и ЕБРР, Компания должна соблюдать следующие положения договора:

- Коэффициент ликвидности не менее 1:1;
- Соотношение прибыли до вычета процентов и подоходного налога на проценты не менее 2:1; и
- Соотношение долга к капиталу не выше 2:1.

Гарант не будет вступать ни в какие сделки, которые осуществляются на основе, отличной от сделок между независимыми сторонами, действующими на добровольной основе, пока сделка не будет одобрена регулирующим органом. Гарант не будет продавать, сдавать в аренду или реализовывать свои активы в размере свыше 30% от общей величины активов или проводить слияние или реорганизацию. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания соблюдала данные положения договора.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 4.048.416 тысяч тенге (2011: 9.147.588 тысяч тенге). В дополнение, по состоянию на 31 декабря 2012 года Компания обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 1.439.293 тысячи тенге (2011: 47.781 тысячи тенге).

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Компании входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, деньги и денежные эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности.

Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Компания размещает вклады в казахстанских банках (*Примечания 15 и 16*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским депозитам не требуется резерв на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах в банках на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's» и «Standard&Poor's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг 2012	Рейтинг 2011	2012	2011
АО «Народный Банк»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba2/Стабильный	**34.658.991**	19.794.500
АО «Казкоммерц банк»	Казахстан	Ba2/Негативный	Ba3/Негативный	**28.543.632**	8.253.742
АО «ЦеснаБанк»	Казахстан	B/Стабильный	–	**7.005.347**	–
АО «Банк Kassa Nova»	Казахстан	B/Стабильный	–	**1.000.542**	–
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba2/Стабильный	**4.690**	19.562.153
ЗАО АКБ «ГазБанк»	Россия	–	–	**922**	1.860
АО «RBS Банк»	Казахстан	A3/Негативный	A2/Негативный	**350**	16.299
АО «Сити Банк»	Казахстан	A3/Негативный	A1/Негативный	**269**	669
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B1/Стабильный	Ba3/Негативный	**7**	13.321.930
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	A2/Стабильный	–	**6**	–
ООО «АМТ Банк»	Россия	–	–	**–**	4.622
ООО «Славинвестбанк»	Россия	–	–	**–**	9
				71.214.756	60.955.784

Риск ликвидности

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

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.

В тысячах тенге	По требованию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2012 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	**6.274.453**	**92.453**	**178.759**	–	**6.545.665**
Прочие обязательства	–	**2.682.879**	–	–	–	**2.682.879**
	–	**8.957.332**	**92.453**	**178.759**	–	**9.228.544**
На 31 декабря 2011 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	4.986.268	1.257.407	–	–	6.243.675
Прочие обязательства	–	2.527.457	–	–	–	2.527.457
	–	7.513.725	1.257.407	–	–	8.771.132

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

В таблице ниже показана общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые подвержены валютному риску.

В тысячах тенге	Доллары США	Российский рубль	Евро	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2012 года					
Активы	**948**	**10.086**	**-**	**-**	**11.034**
Обязательства	**203.122**	**77.546**	**8.068**	**3.006**	**291.742**
На 31 декабря 2011 года					
Активы	496.073	16.814	-	-	512.887
Обязательства	6.969	310.262	8.113	2.804	328.148

Компания не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Компании.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на капитал Компании отсутствует.

В тысячах тенге	Увеличение/уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообложения
2012		
Доллары США	**+1,57%**	**(3.174)**
	-1,57%	**3.174**
2012		
Российский рубль	**+10,74%**	**(7.245)**
	-10,74%	**7.245**
2011		
Доллары США	+10,72%	52.432
	-10,72%	(52.432)
2011		
Российский рубль	+16,01%	(46.981)
	-16,01%	46.981

Управление капиталом

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

За годы, заканчивающиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

Компания осуществляет контроль капитала с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
В тысячах тенге	**2012**	2011	**2012**	2011
Финансовые активы				
Денежные средства	**18.132.360**	19.833.356	**18.132.360**	19.833.356
Депозиты в банках	**53.084.676**	41.123.818	**53.084.676**	41.123.818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	**2.053.351**	2.551.705	**2.053.351**	2.551.705
Займы связанным сторонам	-	337.537	-	337.537
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**6.545.665**	6.243.675	**6.545.665**	6.243.675
Прочие финансовые обязательства	**3.221.431**	2.527.457	**3.221.431**	2.527.457

Балансовая стоимость денежных средств, депозитов в банках, торговой и прочей дебиторской задолженности, займов связанным сторонам, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Никаких существенных событий после отчетной даты в Компании не возникало.