

АО «КазТрансОйл»

Консолидированные формы финансовой отчетности, подготовленные
в соответствии с Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
с отчетом независимых аудиторов*

Содержание

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированные формы финансовой отчетности

Консолидированный бухгалтерский баланс (форма №1) -----	1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (форма №2)-----	3-4
Консолидированный отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (форма №3) -----	5-6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (форма №4) -----	7-10
Пояснительная записка к консолидированным формам финансовой отчетности -----	11-60

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Руководству АО «КазТрансОйл»:

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных форм отчётности АО «КазТрансОйл» и его дочерних предприятий (далее по тексту «Группа») по состоянию на 31 декабря 2011 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «консолидированные формы отчётности»). Консолидированные формы отчётности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства за подготовку отдельных форм отчетности

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированных форм отчётности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированных форм отчётности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных консолидированных формах отчётности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемых консолидированных форм отчётности.

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

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

Закключение

По нашему мнению, консолидированные формы отчётности, во всех существенных аспектах, достоверно отражают финансовое положение АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций на 31 декабря 2011 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Основа учёта

Не изменяя наше мнение, мы обращаем внимание на тот факт, что консолидированные формы отчётности подготовлены Группой для исполнения требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года. Как результат, консолидированные формы отчётности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие аспекты

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчет для акционера и руководства Группы от 2 марта 2012 года.

Ernst & Young LLP


Гульмира Турмагамбетова
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля
1998 года

2 марта 2012 года


Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»Сведения о реорганизации: нетВид деятельности организации: трубопроводный транспорт общего пользованияОрганизационно-правовая форма: Акционерное обществоФорма отчетности: консолидированнаяСреднегодовая численность работников: 9 992 чел.

Субъект крупного предпринимательства

Юридический адрес организации: г. Астана, ул. Кабанбай батыра, 19

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2011 года

тыс. тенге			
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	21.852.387	16.914.394
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	—	—
Производные финансовые инструменты	012	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	35.123.823	40.932.958
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	3.051.607	2.518.462
Текущий подоходный налог	017	1.756.038	1.337.084
Запасы	018	2.784.431	3.191.088
Прочие краткосрочные активы	019	9.278.722	11.402.174
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	73.847.008	76.296.160
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	29.502	—
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	—	—
Производные финансовые инструменты	111	—	—
Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	—	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	6.000.000	—
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	32.418.904	9.118.148
Инвестиционное имущество	117	—	—
Основные средства	118	330.514.478	325.522.559
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	—	—
Нематериальные активы	121	6.229.037	7.189.956
Отложенные налоговые активы	122	—	—
Прочие долгосрочные активы	123	989.998	587.932
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	376.152.417	342.418.595
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		450.028.927	418.714.755

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	140.478.092	138.240.940
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(96.298.683)	(82.406.630)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	44.179.409	55.834.310
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(6.730.370)	(7.114.619)
Прочие расходы	015	(10.175.481)	(25.509.907)
Прочие доходы	016	1.645.165	2.055.088
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	28.918.723	25.264.872
Доходы по финансированию	021	2.895.026	1.882.967
Расходы по финансированию	022	(308.356)	(863.112)
Доля организации в прибыли/убытке ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	1.602.528	62.702
Прочие неоперационные доходы	024	–	–
Прочие неоперационные расходы	025	(434.972)	(265.221)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	32.672.949	26.082.208
Расходы по подоходному налогу	101	(6.727.552)	(6.463.907)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	25.945.397	19.618.301
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200+строка201)относимая на:	300	25.945.397	19.618.301
собственников материнской организации		25.945.397	19.618.301
долю неконтролирующих собственников			

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

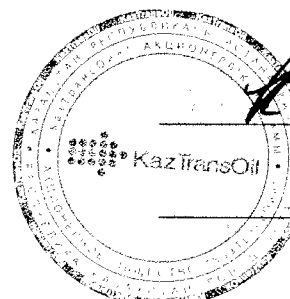
тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	25.867.540	83.234.032
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	4.790.318	98.984.948
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	21.696.554	4.169.852
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	—	—
Хеджирование денежных потоков	415	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	743.894	(288.611)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	—	—
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	—	—
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	—	—
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	(1.363.226)	(19.632.157)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	51.812.937	102.852.333
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		51.812.937	102.852.333
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию, тенге:	600	768	596
в том числе			
Базовая прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		768	596
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

Пояснительная записка на страницах 11 – 60 являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Kab
Кабылдин К.М.

Ahmedina
Ахмедина А.С.

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

(косвенный метод)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	32.672.949	26.082.208
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	35.125.148	44.391.815
Обесценение гудвила	012	—	2.370.792
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	41.582	(2.117.636)
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	(13.749)	—
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	523.329	253.784
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	—	—
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	—	—
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	—	—
Расходы (доходы) по финансированию	019	(2.586.670)	(1.019.855)
Вознаграждения работникам	020	—	—
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	—	—
Доход (расход) по отложенным налогам	022	—	—
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	576.332	265.221

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод) (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

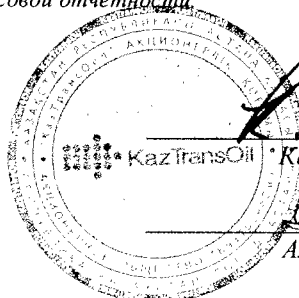
тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	(1.602.528)	(62.702)
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	(322.223)	165.657
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)	030	31.741.221	44.247.076
Изменения в запасах	031	403.765	2.710.616
Изменения резерва	032	(222.912)	(127.196)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(1.119.231)	(86.719)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	454.462	1.239.500
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	161.913	1.720.893
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(419.414)	900.967
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(741.417)	6.358.061
Уплаченные вознаграждения	041	2.245.705	994.969
Уплаченный подоходный налог	042	(7.910.075)	(10.005.630)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)	100	58.008.383	67.676.684
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	(33.452.217)	(39.519.718)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	(19.618.173)	(27.644.075)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	—	—
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300)	500	4.937.993	512.891
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	600	16.914.394	16.401.503
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	700	21.852.387	16.914.394

Пояснительная записка на страницах 11 – 60 являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



K. K. K.
 Кабылдин К.М.

A. A. A.
 Ахмедина А.С.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 годатыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	32.916.055	—	—	57.679.707	152.206.983	—	242.802.745
Изменение в учетной политике	011	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	32.916.055	—	—	57.679.707	152.206.983	—	242.802.745
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	—	—	—	75.756.586	27.095.747	—	102.852.333
Прибыль (убыток) за год	210	—	—	—	—	19.618.301	—	19.618.301
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	—	—	—	75.756.586	7.477.446	—	83.234.032
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	—	—	—	79.352.791	—	—	79.352.791
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	—	—	—	(7.477.446)	7.477.446	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	—	—	—	—	—	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	—	—	—	4.169.852	—	—	4.169.852
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	—	—	—	—	—	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	—	—	—	—	—	—	—
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	—	—	—	—	—	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	—	—	—	(288.611)	—	—	(288.611)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	—	—	—	—	—	—	—

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года, тыс. тенге

Наименование компонентов	Код стро- стро- ки	Капитал материнской организации						Доля неконтро- лирующих собствен- ников	Итого капитал
		Уставный (акционер- ный) капитал	Эмиссио- нный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре- деленная прибыль			
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	—	—	—	—	(7.340.280)	—	(7.340.280)	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	—	—	—	—	—	—	—	
в том числе:									
стоимость услуг работников		—	—	—	—	—	—	—	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—	
Взносы собственников	311	—	—	—	—	—	—	—	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	—	—	—	—	—	—	—	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	—	—	—	—	—	—	—	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	—	—	—	—	—	—	—	
Выплата дивидендов	315	—	—	—	—	(7.340.280)	—	(7.340.280)	
Прочие распределения в пользу собственников	316	—	—	—	—	—	—	—	
Прочие операции с собственниками	317	—	—	—	—	—	—	—	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	—	—	—	—	—	—	—	
Сальдо на 1 января отчетного года(строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	32.916.055	—	—	133.436.293	171.962.450	—	338.314.798	
Изменение в учетной политике	401	—	—	—	—	—	—	—	
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	32.916.055			133.436.293	171.962.450	—	338.314.798	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	—	—	—	13.971.768	37.841.169		51.812.937	
Прибыль (убыток) за год	610	—	—	—	—	25.945.397	—	25.945.397	

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	—	—	—	13.971.768	11.895.772	—	25.867.540
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	—	—	—	3.955.409	(528.317)	—	3.427.092
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	—	—	—	(12.424.089)	12.424.089	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	—	—	—	—	—	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	—	—	—	21.696.554	—	—	21.696.554
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	—	—	—	—	—	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	—	—	—	—	—	—	—
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	—	—	—	—	—	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	—	—	—	743.894	—	—	743.894
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	—	—	—	—	—	—	—
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	1.701.149	—	—	—	(20.330.798)	—	(18.629.649)
в том числе:								

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

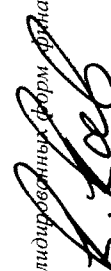
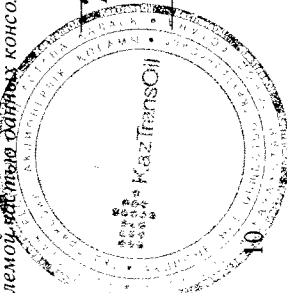
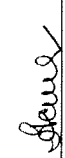
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 годатыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Вознаграждения работников акциями:	710	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:		—	—	—	—	—	—	—
стоимость услуг работников		—	—	—	—	—	—	—
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—
Взносы собственников	711	—	—	—	—	—	—	—
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	1.701.149	—	—	—	—	—	1.701.149
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	—	—	—	—	—	—	—
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	—	—	—	—	—	—	—
Выплата дивидендов	715	—	—	—	—	(19.330.798)	—	(19.330.798)
Прочие распределения в пользу собственников	716	—	—	—	—	—	—	—
Прочие операции с собственниками	717	—	—	—	—	(1.000.000)	—	(1.000.000)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	—	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	34.617.204	—	—	147.408.061	189.472.821	—	371.498.086

Пояснительная записка на страницах 11 – 60 являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Кабылдин К.М.


Ахмедина А.С.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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, Компания была перерегистрирована в АО «КазТрансОйл» («Компания»).

Компания полностью принадлежит АО «Национальная компания «КазМунайГаз» («КМГ» или «Материнская Компания»). КМГ полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»).

По состоянию на 31 декабря Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли Участия	
			31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АО «КТО-Сервис» («КТО-Сервис»)	Казахстан	Управление непроизводственными активами	100%	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%*

* 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.

Компания и ее дочерние организации далее по тексту рассматриваются как Группа.

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), Научно-технический центр в г. Алматы, Вычислительный центр коллективного пользования в г. Астана и представительские офисы в Российской Федерации (г. Москва, Омск и Самара) и Украине (г. Киев).

Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.495 км и водоводов протяженностью 2.148 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Группа осуществляет хранение, перевалку, и транспортную экспедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместные предприятия Группы МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау и Атасу-Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай. Дочернему предприятию Группы BIHL принадлежат Батумский нефтяной терминал и права управления Батумским морским портом, основной деятельностью которых является хранение и перевалка нефтеналивных грузов.

Данные консолидированные формы финансовой отчетности («финансовая отчетность») были утверждены к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером Компании 2 марта 2012 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Данная 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. Финансовая отчетность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Общий совокупный доход дочерней компании относится на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.1. Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)**

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующему МСФО.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

4.2. Участие в совместной деятельности

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемых компаний, в которой участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью компании. Соглашения требуют от участников совместной деятельности принятия согласованных решений в отношении финансовой и операционной политики. Группа признает свою долю участия в совместной деятельности, применяя метод долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместные предприятия учитываются в консолидированном бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместных предприятий, принадлежащих Группе. Гудвил, относящийся к совместным предприятиям, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках отражает долю финансовых результатов деятельности совместных предприятий. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместными предприятиями, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместных предприятиях.

Доля в прибыли совместных предприятий представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров совместных предприятий, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместных предприятий.

Финансовая отчетность совместных предприятий составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.2. Участие в совместной деятельности (продолжение)**

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в совместные предприятия. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместные предприятия. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках.

В случае потери совместного контроля и при условии, что бывшая совместно контролируемая компания не становится дочерней или ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью бывшей совместно контролируемой компании на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями

от выбытия признается в составе прибыли или убытка. Если компания сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

4.3. Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность Группы представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой материнской компании. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы 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, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в отчете о прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Компании Группы

Доходы, убытки и финансовая позиция всех дочерних организаций Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных бухгалтерских балансов пересчитываются по курсам закрытия на даты таких бухгалтерских балансов;
- доходы и расходы по каждому из отчетов о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенным курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в капитале.

Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного подразделения после 1 января 2005 года, а также основанные на справедливой стоимости корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении, рассматриваются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.3. Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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:

<i>Тенге</i>	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Доллары США	148,40	147,40
Российские рубли	4,61	4,84
Евро	191,72	195,23
Грузинские лари	88,63	83,17

4.4. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему 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 актив 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.

4.5. 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. Группа 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 относится в состав прочего совокупного дохода и, следовательно, относится на увеличение фонда резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки и признанное ранее в отчете о прибылях и убытках. В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о прибылях и убытках. Убыток от переоценки признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе фонда резерва переоценки актива.

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.

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

	Годы
Здания и сооружения	20 – 60
Машины и оборудование	5 – 40
Трубопроводы и прочие транспортные активы	10 – 50
Прочее	2 – 20

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.5. Основные средства (продолжение)**

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 данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчете о прибылях и убытках 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.

4.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. 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 отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов кроме гудвила может быть ограниченным.

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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

4.7. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа 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. 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 (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.7. Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных 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 продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, 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 Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 30 сентября), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения.

4.8. 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. Группа 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 Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.8. Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, в случае если они были приобретены с целью продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, 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. У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроеизводные 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 доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых затрат.

Непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа 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 прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2011 и 2010 года.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из резерва переоценки финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав в отчете о прибылях и убытках, и признаются в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.8. Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчете о прибылях и убытках.

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;
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 Группа 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 Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. 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 Группы.

4.9. Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа 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 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.9. Обесценение финансовых активов (продолжение)**

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа 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 прибылях и убытках. 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 доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. 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 прибылях и убытках.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках, убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

4.10. 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. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.10. 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. Группа 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 прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Выпущенные Группой 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 бухгалтерском балансе прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

4.11. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

4.12. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.13. 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.

4.14. Денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады

Денежные средства и их эквиваленты в бухгалтерском балансе 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 консолидированного 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.

Банковские вклады включают в себя вклады с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

4.15. Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа 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 прибылях и убытках за вычетом возмещения.

4.16. Вознаграждения работникам

Материнская компания Группы 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 на случай 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 разницей 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.

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.17. Признание выручки и прочих доходов**

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой 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. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. 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 доходы от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Дивиденды

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

4.18. 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 налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа 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 прибылях и убытках. 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 гудвила, 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;

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.18. Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

- 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, отсроченные 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 отложенных 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.

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 в составе прочего совокупного дохода.

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.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, могут быть признаны впоследствии, в случае появления новой информации о фактах и обстоятельствах. Корректировка будет отражаться как уменьшение гудвила (если ее размер не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учета приобретения бизнеса или признаваться в составе прибыли или убытка.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.18. Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)*

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 бухгалтерском балансе на нетто-основе.

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Группы 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 генерирующие единицы.

4.19. 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. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды 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 финансовой отчетности к выпуску.

4.20. 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 Интерпретации IFRIC, вступивших в силу 1 января 2011 г.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», вступившая в силу 1 января 2011 года;
- Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», вступившая в силу 1 февраля 2010 года;
- Интерпретация IFRIC 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании», вступившая в силу 1 января 2011 года;
- Усовершенствования МСФО (май 2010 года)

Применение новых стандартов и интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IAS) 24, которая разъясняет определение связанной стороны. Новые определения уделяют особое внимание симметричности в части отношений связанных сторон. Поправка также разъясняет обстоятельства, в которых физическое лицо или старший управляющий персонал влияют на отношения компании со связанной стороной. Кроме того, поправка предусматривает исключение из требований по раскрытию информации для сделок с государством или компаниями, которые контролируются, совместно контролируются тем же государством, что и компания- составитель отчетности, или на которые это государство оказывает значительное влияние. Применение поправки не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Группа решила не применять разрешенное поправкой освобождение от раскрытия операций с предприятиями, находящимися под контролем, совместным контролем или значительным влиянием государства и раскрывает в данной финансовой отчетности такую информацию.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

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

Совет по МСФО опубликовал поправку, которая изменяет определение финансового обязательства в МСФО (IAS) 32 таким образом, чтобы дать возможность компаниям классифицировать определенные выпуски прав на акции, опционы и варранты в качестве долевого инструмента. Эта поправка применяется в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевого инструмента компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, поскольку у Группы нет таких инструментов.

Поправка к Интерпретации IFRIC 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»

Поправка устраняет нежелательное последствие, когда в отношении компании применяются требования о минимальном финансировании и компания делает предоплату с целью выполнения этих требований. Поправка разрешает компании признавать предоплату в отношении стоимости будущих услуг в качестве пенсионного актива. В отношении Группы не применяются требования о минимальном финансировании, поэтому поправка к интерпретации не оказывает влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2010 года Совет по МСФО выпустил третий комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» внесла изменения в способы оценки неконтрольной доли участия. Компоненты неконтрольных долей участия, которые предоставляют своему владельцу право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ликвидации, должны оцениваться либо по справедливой стоимости либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Все прочие компоненты должны оцениваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, поскольку Группа прямо или косвенно владеет 100 % капитала своих дочерних компаний.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» была внесена с целью упрощения требований к раскрытию информации за счет уменьшения объема информации, раскрываемой об удерживаемом обеспечении, и усовершенствования раскрытия информации благодаря требованию об использовании количественной информации в контексте описаний. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняет, что компания может представить анализ каждого компонента прочего совокупного дохода либо в отчете об изменениях в капитале либо в примечаниях к финансовой отчетности.

Прочие поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (Условное вознаграждение, обусловленное сделками по объединению бизнеса, совершенными до принятия МСФО (IFRS) 3) (в редакции 2008 года);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (Незамещенные и замещенные на добровольной основе вознаграждения с выплатами, основанными на акциях);
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Нижеперечисленные интерпретации и поправки к интерпретациям не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов» (определение справедливой стоимости бонусных единиц);
- Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов».

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

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

Поправка 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, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» - «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 на инвестиционную недвижимость, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», должен определяться на основании 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 «Основные средства», только на основании допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2012 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в редакции 2011 года)

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно-контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.21. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

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

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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 Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в данных активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка касается только раскрытия информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Ожидается, что проект завершится в 2011 году или в первом полугодии 2012 года. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная 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. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет ту часть МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно-контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно-контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных компаний, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Группы. Это обусловлено тем, что Группа в отношении учета совместно-контролируемых компаний применяет метод долевого участия.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.21. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и результаты финансовой деятельности. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Группы 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 Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств

Последняя переоценка основных средств была проведена по состоянию на 30 июня 2010 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 30 июня 2007 года), за исключением основных средств VINL, которые были переоценены по состоянию на 31 декабря 2010 года. Переоценка была проведена на основе оценки, проведенной независимыми профессиональными компаниями по оценке недвижимости, осуществляющими деятельность на основе соответствующей лицензии. Используемая методология основывалась на затратном (для специализированных активов- метод амортизированных затрат замещения), сравнительном (метод сравнения продаж) и доходном подходе.

При применении затратного подхода использовались определенные ключевые элементы, такие как:

- полная стоимость воспроизводства или замещения (сумма затрат создания объекта сравнимой полезности с использованием проекта и материалов, используемых на рынке в настоящее время);
- оставшийся срок полезной службы;
- нормативный срок службы;
- износ (физический износ, функциональный износ, экономическое устаревание)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

Сравнительный подход использовался косвенно, в рамках затратного подхода, при определении справедливой стоимости тех объектов основных средств, для которых на дату оценки существовал развитый рынок, и существовала возможность получения информации о предложениях продажи объектов – аналогов (неспециализированные объекты недвижимости, транспортные средства, пресловое и грузоподъемное оборудование). Сравнительный подход подразумевает сравнение оцениваемого объекта с продажами аналогичных объектов, которые имели место на рынке. В большинстве случаев стоимость определялась на основе цен предложений.

Процедуры доходного подхода использовались для определения экономического износа (устаревания).

Наиболее важными допущениями, использованными при оценке доходным подходом, были:

- объемы транспортировки;
- долгосрочный темп роста (уровня инфляции) – 3,54 процентов;
- ставка дисконтирования – 11,6 процентов;
- ликвидационная стоимость основных средств в конце прогнозного периода - 5% от стоимости основных средств (исключая земельные участки и технологическую нефть).

По результатам доходного подхода, экономического износа не было выявлено.

Оценка была произведена в соответствии с Международными стандартами оценки.

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 2011 года.

Следующие суждения были приняты во внимание руководством Группы 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 общенациональный индекс в стране, и следовательно могут быть установлены на уровне, которые не позволят возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- на Группу 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 Группа потребовалось бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы приобрела ее у предприятий группы КМГ по такой же внутренней цене.

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 31 декабря 2011 года, была бы цена в размере 184 доллара США (27.290 тенге) за тонну (2010: 143 доллара США (21.111 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 31 декабря 2011 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.157 тысяч тонн (2010: 2.136 тысяч тонн).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обесценение основных средств*

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

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

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

В 2011 году Группа признала убыток от обесценения на сумму 15.666.218 тысяч тенге (2010: 30.305.298 тысяч тенге), из которых обесценение на сумму 6.874.316 тысяч тенге (2010: 22.333.457 тысяч тенге) были признаны в прибылях и убытках и 8.791.902 тысяч тенге (2010: 7.971.841 тысяч тенге) были признаны в капитале (Примечание 12).

Срок полезной службы основных средств

Группа 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 из эксплуатации

У Группы есть конструктивные обязательства по проведению ликвидационных работ по демонтажу трубопровода и оборудованию, относящемуся к трубопроводу после прекращения эксплуатации трубопровода. Это возможно в случае если запасы нефти компании, находящиеся в трубопроводе полностью истощены либо трубопроводы устарели настолько, что не подлежат ремонту и Группа должна ликвидировать данные трубопроводы. Руководство Группы не считает, что у Группы есть либо будут значительные обязательства, относящиеся к восстановлению окружающей среды вследствие вывода из эксплуатации трубопроводов на 31 декабря 2011 года. В результате этого резервы по обязательствам по ликвидации активов не были признаны в настоящей финансовой отчетности. Возможные изменения в законодательстве в будущем либо аварийные ситуации могут обязать Группу признать обязательства по окружающей среде либо предпринять меры при выводе из эксплуатации.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. 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 финансовой отчетности. На 31 декабря 2011 и 2010 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 115.747 тысяч тенге и 599.570 тысяч тенге, соответственно (Примечания 8, 10 и 14).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по налогам (продолжение)*

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

Требуется существенное суждение руководства для оценки суммы возможного обязательства Группы и суммы, которая подлежит уточнению по результатам судебного разбирательства. По состоянию на 31 декабря 2011 года резерв по налогам составлял 227.646 тысяч тенге (2010: 3.944.960 тысяч тенге), что, по мнению руководства Группы, являлось наилучшей оценкой суммы, которую Группа должна была бы выплатить, если апелляции не будут удовлетворены или судебные разбирательства не завершатся в пользу истца. По итогам судебного разбирательства от 25 мая 2011 года в суде высшей инстанции ходатайство Налогового Комитета по доначислению сумм налогов было оставлено без удовлетворения, в связи с чем в 2011 году Группа сторнировала резерв на сумму 3.718.848 тысяч тенге (*Примечание 17*).

Активы по отсроченному налогу

Отсроченные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получения 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 2011 года составила 2.913.773 тысяч тенге (2010: 2.541.633 тысяч тенге) (*Примечание 30*).

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 Группы 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 20*.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	12.000.000	4.452.309
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	7.628.046	9.731.884
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	1.316.131	2.624.981
Текущие счета в банках, выраженные в Лари	459.743	52.180
Текущие счета в банках, выраженные в иной валюте	228.833	3.095
Текущие счета в банках, выраженные в Евро	184.906	24.026
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	16.090	11.844
Прочие текущие счета в банках	10.240	7.409
Наличность в кассе	8.398	6.666
	21.852.387	16.914.394

По состоянию на 31 декабря 2011 года по срочным вкладам до 3-х месяцев и большинству текущих счетов, размещенных в казахстанских банках, проценты начислялись в размере от 1% до 3,25% годовых (2010: от 2% до 3% годовых).

7. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочные банковские вклады	6.000.000	—
Краткосрочные банковские вклады	34.155.205	40.486.425
Начисленные проценты по вкладам	968.618	446.533
	41.123.823	40.932.958

На 31 декабря 2011 года краткосрочные банковские вклады представляли собой срочные депозиты, размещенные в казахстанских банках, выраженные в тенге сроком от 3 до 12 месяцев, с процентной ставкой от 3,75 % до 9 % годовых (2010: от 5% до 6% годовых) и в долларах США с процентной ставкой 5% годовых (2010: 10% годовых), срок погашения которых истекает в декабре 2012 года (2010: декабрь 2011 года).

На 31 декабря 2011 года долгосрочные банковские вклады представляли собой депозиты, размещенные в казахстанских банках, выраженные в тенге, со сроком погашения 13 апреля 2013 года с процентной ставкой 6% годовых.

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	1.969.984	1.294.220
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	917.274	1.043.959
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	218.168	623.179
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	58.485	55.281
Минус: резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(112.304)	(498.177)
	3.051.607	2.518.462

Изменения в резерве на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
На 1 января	498.177	354.940
Начисление за год	63.653	91.857
Списание дебиторской задолженности	(425.841)	(21.228)
Сторнирование резерва	(24.498)	(33.444)
Пересчет валют	813	(604)
Реклассификации	—	106.656
На 31 декабря	112.304	498.177

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2011	3.051.607	2.777.892	30.421	144.360	10.976	24.672	63.286
2010	2.518.462	1.392.342	892.046	112.752	72.576	16.603	32.143

9. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Запасные части	962.954	1.259.136
Топливо	710.189	898.192
Строительные материалы	155.431	93.146
Химические реагенты	126.207	213.070
Товары	82.744	43.476
Прочие	801.184	740.832
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(54.278)	(56.764)
	2.784.431	3.191.088

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

В тысячах тенге	2011	2010
На 1 января	56.764	215.322
Начисление за год	3.512	3.131
Списание товарно-материальных запасов	(5.243)	(155.315)
Сторнирование резерва	(620)	(6.115)
Эффект курсовой разницы	(135)	(259)
На 31 декабря	54.278	56.764

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность за координационные услуги по транспортировке нефти	4.637.780	4.034.085
НДС к возмещению	3.337.369	4.366.876
Налог у источника выплаты	—	1.594.170
Предоплата по прочим налогам	296.346	510.529
Авансы выданные третьим сторонам	515.064	465.798
Авансы выданные связанным сторонам (Примечание 31)	233.277	278.273
Расходы будущих периодов связанных сторон (Примечание 31)	149.104	—
Задолженность работников	49.669	66.245
Расходы будущих периодов третьих сторон	15.652	18.421
Предоплата по страхованию	8.645	10.168
Прочие	39.259	59.672
Минус: резерв на обесценение авансов	(3.443)	(2.063)
	9.278.722	11.402.174

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

В течение 2011 года имело место существенное начисление НДС к уплате, которое было зачтено частично за счет накопленного дебетового сальдо НДС к возмещению. В течение 2010 года Группа сторнировала резерв по обесценению НДС к возмещению в размере 2.175.840 тысяч тенге, начисленный в предыдущих периодах.

Движение резерва по сомнительным авансам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
На 1 января	2.063	2.083
Начисление за год	6.899	1.097
Реклассификации	–	199
Списание авансов	(1.047)	(10)
Сторнирование резерва	(4.472)	(1.306)
На 31 декабря	3.443	2.063

11. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ККТ	22.879.691	–
МунайТас	9.539.213	9.118.148
	32.418.904	9.118.148

В течение 2011 года Группа признала свою долю в прибыли МунайТас в сумме 421.065 тысячи тенге (2010: 62.702 тысячи тенге). В 2011 году Группа не признала долю в прочем совокупном доходе МунайТас (2010: доля в прочем совокупном доходе 4.169.853 тысячи тенге). В 2011 году МунайТас не выплачивал дивиденды. Общая сумма дивидендов, полученных от МунайТас в 2010 году, составила 376.871 тысяча тенге, что привело к соответствующему изменению балансовой стоимости инвестиций в 2010 году.

В течение 2010 года доля Группы в прибылях ККТ составила 7.173.561 тысяча тенге и в прочем совокупном убытке 1.772 тысячи тенге. На 31 декабря 2010 года доля Группы в непризнанных убытках ККТ составила 8.060.181 тысячу тенге. Соответственно, балансовая стоимость инвестиций в ККТ по состоянию на 31 декабря 2010 года была равна нулю. За 2011 год доля Группы в прибыли ККТ составила 9.241.644 тысячи тенге, а доля в прочем совокупном доходе 21.698.228 тысяч тенге, что привело к отражению по состоянию на 31 декабря 2011 года балансовой стоимости инвестиций в ККТ на сумму 22.879.691 тысячу тенге.

В таблицах ниже обобщенно представлена финансовая информация о совместных предприятиях (пропорциональная доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Доля в суммарных активах и обязательствах совместных предприятий		
Краткосрочные активы	17.317.510	6.731.501
Долгосрочные активы	136.015.551	110.091.333
Краткосрочные обязательства	(8.759.544)	(9.472.860)
Долгосрочные обязательства	(112.154.613)	(106.292.007)
Доля в чистых активах	32.418.904	1.057.967

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Суммарная выручка и чистая прибыль совместных предприятий за год		
Выручка	30.312.259	26.913.132
Чистая прибыль / (убыток)	9.662.709	7.236.263

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2010 года	20.287.803	54.571.230	6.654.785	35.018.341	71.890.318	39.048.414	9.612.443	9.967.248	247.050.582
Влияние пересчета валюты	(129.203)	–	(10.262)	(30.526)	(43.282)	–	(12.292)	(3.171)	(228.736)
Поступления	30.603	50.989	600.786	26.148	1.419.762	18.575	716.669	22.162.567	25.026.099
Выбытия	(208.864)	(1.115.453)	(130.447)	(400.365)	(163.356)	(17.784)	(144.221)	(447.422)	(2.627.912)
Износ	–	(6.880.516)	(978.090)	(3.878.545)	(7.736.693)	–	(1.779.819)	–	(21.253.663)
Накопленный износ по выбытиям	–	1.090.917	41.903	69.651	81.054	–	105.224	–	1.388.749
Обесценение (через прибыли и убытки)	(7.342.309)	(4.208.402)	(753.200)	(3.638.249)	(5.777.329)	72.101	(653.212)	(499.790)	(22.800.390)
Обесценение (резерв переоценки)	(60.125)	(1.328.547)	(19.990)	(90.780)	(6.443.613)	–	(28.786)	–	(7.971.841)
Переоценка (резерв переоценки)	2.883.849	41.180.232	1.409.947	38.088.004	14.671.416	5.969.407	1.967.458	786.476	106.956.789
Восстановление резерва по обесценению (через прибыли и убытки)	466.933	–	–	–	–	–	–	–	466.933
Переведено с незавершенного строительства	15.938	4.413.219	212.491	7.931.312	10.480.277	–	887.906	(23.941.143)	–
Переведено в нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–	(484.051)	(484.051)
Перемещения и переводы	–	3.163.996	(231.051)	(16.420)	(3.357.663)	–	414.302	26.836	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	15.944.625	90.937.665	6.796.872	73.078.571	75.020.891	45.090.713	11.085.672	7.567.550	325.522.559

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	15.944.625	90.937.665	6.796.872	73.078.571	75.020.891	45.090.713	11.085.672	7.567.550	325.522.559
Влияние пересчета валюты	32.977	-	359.123	792.840	(903.405)	-	(18.505)	113.176	376.206
Поступления	192.386	765.482	616.071	1.766.247	2.010.881	6.945	997.231	28.515.312	34.870.555
Выбытия	(3.581)	(186.521)	(41.196)	(745.484)	(172.285)	(1.728)	(172.452)	(320.670)	(1.643.917)
Износ	-	(9.320.851)	(1.094.561)	(6.313.079)	(8.181.093)	-	(1.928.669)	-	(26.838.253)
Накопленный износ по выбытиям	-	161.344	36.832	47.033	95.796	-	121.666	-	462.671
Обесценение (через прибыли и убытки)	(5.320.693)	(73.367)	(124.319)	(858.623)	(654.279)	-	(19.181)	-	(7.050.462)
Обесценение (резерв переоценки)	(136.943)	(244.996)	(142.275)	(5.931.915)	(2.301.384)	-	(34.389)	-	(8.791.902)
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	133.304	3.035.890	6.230.224	-	1.474.425	(13.787.852)	-
Переведено в нематериальные активы	-	-	-	-	(4.347)	-	(3.279)	(143.719)	(151.345)
Перемещения и переводы	-	(13.002)	(137.151)	6.702.971	(4.585.667)	-	(1.862.025)	(105.126)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	10.725.968	84.922.566	6.402.700	71.574.451	66.555.332	58.853.972	9.640.494	21.838.995	330.514.478

Основные средства переоцениваются в зависимости от изменений в справедливой стоимости основных средств. Группа 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 Группы были переоценены по справедливой стоимости на 30 июня 2010 года, за исключением основных средств ВПНЛ, переоцененных на 31 декабря 2010 года. Переоценка была произведена на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих признанную и соответствующую квалификацию и опыт (Примечание 5).

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

В 2011 году поступления основных средств включают поступления казахстанского участка нефтепровода Туймазы-Омск-Новосибирск 2 с сопутствующими объектами инфраструктуры и земельными участками на общую сумму 1.701.149 тысячи тенге в счет оплаты КМГ выпущенных Группой акций (Примечание 22).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 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 системы пожаротушения, реконструкцию электроснабжения объектов и другие.

По состоянию на 31 декабря 2010 года незавершенное строительство в основном включало строящиеся активы по транспортировке нефти: насосные станции, резервуары, газоуловительные и дренажные системы, насосные эстакады; реконструкцию и расширение: системы промышленной безопасности производственных объектов, головной нефтеперекачивающей станции «Кенкияк», системы автоматизации производственных процессов и производственно-технологической связи.

По состоянию на 31 декабря 2011 года незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 10.664.024 тысяч тенге (2010: 1.199.074 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

По состоянию на 31 декабря 2011 года стоимость полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 1.792.193 тысячи тенге (2010: 726.349 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2011 года стоимость временно неиспользуемых основных средств составила 1.521.241 тысяча тенге (2010: 1.439.892 тысячи тенге).

30 сентября 2011 года VINL, дочерняя организация Группы со 100%-ой долей в уставном капитале, признал убыток от обесценения основных средств в сумме 15.038.812 тысяч тенге. Это обесценение было признано исходя из снижения плановой выручки. Руководство оценило, что активы не будут возмещены в ходе обычной операционной деятельности (*Примечание 13*).

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Трубопро- воды	Транспорт ные активы	Технологи- ческая нефть	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2011 г.	12.120.206	35.772.599	53.908.121	42.228.209	5.213.019	1.172.541	7.737.682	21.740.845	179.893.221
На 31 декабря 2010 г.	19.998.618	34.157.493	56.020.495	43.015.633	5.084.114	1.165.650	8.254.102	7.280.949	174.977.054

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвил	Лицензии	Програм- мное обеспе- чение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2010 года	2.370.792	42.309	1.088.097	5.740.844	563.918	9.805.960
Поступления	–	4.489	115.293	–	11.284	131.066
Выбытия	–	–	(25.433)	–	(1.986)	(27.419)
Амортизация	–	(16.551)	(450.217)	(195.652)	(155.295)	(817.715)
Накопленный износ по выбытиям	–	–	25.289	–	82	25.371
Обесценение	(2.370.792)	–	–	–	–	(2.370.792)
Переведено с основных средств	–	234.547	249.504	–	–	484.051
Пересчет валюты	–	(296)	(12)	(37.147)	(3.111)	(40.566)
Перемещения и переводы	–	(4.273)	4.571	–	(298)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	–	260.225	1.007.092	5.508.045	414.594	7.189.956
Поступления	–	22.908	265.790	–	523	289.221
Выбытия	–	(1.118)	(14.110)	–	–	(15.228)
Амортизация	–	(67.986)	(443.905)	(321.978)	(54.894)	(888.763)
Накопленный износ по выбытиям	–	1.118	10.933	–	–	12.051
Обесценение через прибыли и убытки	–	–	–	(534.870)	–	(534.870)
Переведено с основных средств	–	9.056	142.289	–	–	151.345
Пересчет валюты	–	(294)	639	23.203	1.777	25.325
Перемещения и переводы	–	28.564	(32.354)	–	3.790	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	–	252.473	936.374	4.674.400	365.790	6.229.037

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвил	Лицензии	Програм- мное обеспе- чение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2011 года						
Первоначальная стоимость	21.374.497	377.246	3.555.659	5.860.598	742.115	31.910.115
Обесценение	(21.374.497)	–	–	(534.870)	–	(21.909.367)
Накопленная амортизация	–	(124.773)	(2.619.285)	(651.328)	(376.325)	(3.771.711)
Балансовая стоимость	–	252.473	936.374	4.674.400	365.790	6.229.037
По состоянию на 31 декабря 2010 года						
Первоначальная стоимость	21.230.473	316.958	3.194.362	5.902.831	733.635	31.378.259
Обесценение	(21.230.473)	–	–	–	–	(21.230.473)
Накопленная амортизация	–	(56.733)	(2.187.270)	(394.786)	(319.041)	(2.957.830)
Балансовая стоимость	–	260.225	1.007.092	5.508.045	414.594	7.189.956

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Проверка на предмет обесценения предприятий Грузии**

VINL включает в себя следующие единицы, генерирующие денежные потоки:

- Нефтяной Терминал Батуми («НТБ»)
- Морской Порт Батуми («МПБ»)

Группа ежегодно пересматривает подразделения, генерирующие денежные потоки (ЕГДП), на наличие индикаторов обесценения и рассматривает как внутренние так и внешние источники для оценки ЕГДП на обесценение. В результате анализа, проведенного в 2011 и 2010 годах, Группа выявила индикаторы обесценения по двум ЕГДП: НТБ и МПБ. В 2011 году значительное обесценение было вызвано уменьшением запланированной выручки.

Обесценение гудвила в 2010 году

Так как деятельность двух ЕГДП взаимосвязана, они рассматривались как единая ЕГДП для целей проверки на предмет обесценения гудвила. Группа произвела ежегодный тест на обесценение по состоянию на 30 сентября 2010 года. Возмещаемая стоимость была определена путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков на десять лет. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила в 2010 году 19,98% и являлась средневзвешенной стоимостью капитала VINL.

В результате данного анализа руководство выявило в 2010 году обесценение, в результате которого оставшаяся сумма гудвила, в размере 2.370.792 тысячи тенге, была списана, что было отражено в отчете о прибылях и убытках в 2010 году.

Обесценение основных средств в 2011 году

В результате проверки на предмет обесценения в 2010 году гудвил был полностью обесценен. Соответственно, убытки от обесценения, выявленные в 2011 году, были распределены на основные средства и нематериальные активы.

МПБ ЕГДП:

Возмещаемая стоимость МПБ ЕГДП была определена на основе ценности от использования с использованием прогноза потока денежных средств по данным финансового бюджета на 10 лет, утвержденного высшим руководством. Прогнозные данные потока денежных средств были обновлены для отражения снижения уровня перевалки. Ставка дисконта до налогообложения, использованная при прогнозе потока денежных средств, составляет 16,53%, потоки денежных средств, выше 10 лет экстраполированы с учетом 1,77% коэффициента роста, который соответствует средней долгосрочной ставке инфляции. В результате обновленного анализа руководство определило убытки от обесценения МПБ в сумме 1.517.224 тысяч тенге, из которых 982.354 тысяч тенге были распределены на основные средства и 534.870 тысяч тенге были распределены на права на землепользование, соответственно

НТБ ЕГДП:

Возмещаемая стоимость НТБ ЕГДП была также определена на основе ценности от использования с использованием прогноза потока денежных средств по данным финансового бюджета на 10 лет, утвержденного высшим руководством. Прогнозные данные потоков денежных средств были обновлены для отражения снижения уровня перевалки. Ставка дисконта до налогообложения, использованная при прогнозе потока денежных средств, составляет 16,19%. Коэффициента роста, использованный для экстраполяции потоков денежных средств свыше 10 летнего периода составляет 1,77%, который соответствует средней долгосрочной ставке инфляции. В результате обновленного анализа, руководство определило убытки от обесценения НТБ в сумме 14.056.458 тысяч тенге, вся сумма была распределена на основные средства.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Проверка на предмет обесценения предприятий Грузии (продолжение)

Ключевые допущения, использованные при расчете ценности от использования активов

При расчете ценности от использования активов для каждого подразделения, генерирующих денежные потоки, наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- Ставки дисконтирования;
- Тарифы в течение планируемого периода; и
- Объемы перевалки нефти и грузов.

Ставки дисконтирования. Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих подразделению, генерирующему денежные потоки. Ставка дисконтирования определялась как средневзвешенная стоимость капитала VINL.

Тарифы в течение планируемого периода. Морской Порт Батуми и Нефтяной Терминал Батуми устанавливают тарифы на перевалку грузов и нефти индивидуально на основе объемов перевалки, истории взаимоотношений, а также рыночных тенденций на дату заключения договора на перевалку.

Объемы перевалки нефти и грузов. Данные допущения важны, поскольку, наравне с использованием темпов роста по отрасли, руководство оценивает, как будущие изменения объемов перевалки нефти и грузов через порты Черного Моря повлияют на деятельность VINL.

Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях

Возможное изменение в любом из перечисленных выше ключевых допущениях относительно оценки ценности использования может привести к дальнейшим убыткам от обесценения. Влияние ключевых допущений на возмещаемую стоимость описано ниже:

Ставки дисконтирования. Руководство принимает во внимание возможность того, что средневзвешенная стоимость капитала будет выше, нежели установленная. Любое увеличение в ставках дисконтирования приведет к последующему обесценению.

Долгосрочные темпы роста. Руководство принимает во внимание возможность того, что долгосрочные темпы роста будут выше установленных. Любое увеличение в долгосрочных темпах роста приведет к последующему обесценению.

Тарифы, применяемые к плановым периодам. Увеличение в тарифах, запланированных Руководством для целей тестирования гудвила на обесценение, ссылается на соответствующие затраты. В случае если Группа будет не в состоянии удержать тарифы на уровне покрывающем соответствующие затраты, возможно последующее обесценение.

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы третьим сторонам за основные средства	638.912	516.852
Прочие	351.086	170.410
Минус: резерв по сомнительным долгам	—	(99.330)
	989.998	587.932

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
На 1 января	99.330	99.330
Списание авансов за счет резерва	(99.930)	—
На 31 декабря	—	99.330

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

15. ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
TBC Bank	долл. США	31.10.2011	12-16%	–	591.664
Natixis Company	долл. США	28 августа 2013 года	Либор+1,70%	–	–
Halyk Bank Georgia	долл. США	27 октября 2012	11%	303.181	–
Минус: несамортизированные расходы по организации займа				–	–
				303.181	591.664
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				303.181	296.864
Итого долгосрочная часть процентных кредитов и займов				–	294.800

Долгосрочная часть процентных кредитов и займов погашается следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
От 1 года до 2 лет	–	294.800
От 2 до 5 лет	–	–
	–	294.800

TBC Bank

TBC Bank финансирует операции организаций Группы находящихся в Грузии. Заем в сумме 10.000 тысяч долларов США был предоставлен Batumi Port Holdings и обеспечен Эксклюзивными Правами Распоряжения 100%-ой долей государственных акций в Batumi Sea Port Limited, дочерней организации ВНЛ. Процентная ставка по займу составляла 12-16% годовых.

Natixis Company

В соответствии с договором синдицированного займа от 28 августа 2008 года, Группа получила заем от BTMU (Europe) Limited, ING Bank N.V. Natixis на сумму 275 миллионов долларов США (приблизительно 33.000 миллионов тенге). Процентная ставка по займу составляет ЛИБОР + 1,70% годовых. Заем должен был быть выплачен восемью равными полугодовыми платежами, начиная с 10 марта 2010 года. Заем был получен в целях рефинансирования финансовой помощи на сумму 36.300.000 тысяч тенге, полученной от КазМунайГаз для финансирования приобретения 100% акций Batumi Industrial Holding Limited. 10 сентября 2009 года Группа произвела досрочное погашение основного долга в размере 138 миллионов долларов США (приблизительно 20.400 миллионов тенге) и начисленного вознаграждения в размере 237 тысяч долларов США. 4 марта 2010 года Группа досрочно произвела оплату оставшейся части основной суммы долга в размере 137 миллионов долларов США (приблизительно 20.200 миллионов тенге), а также оплату начисленного процента в размере 1.653 тысяч долларов США. За досрочную выплату займа штрафы начислены не были.

Halyk Bank Georgia

Halyk Bank Georgia 27 октября 2011 года предоставило заем Группе (компания Batumi Oil Terminal, находящейся в Грузии) в сумме 2.040 тысяч долларов США сроком на один год с целью рефинансирования займа, предоставленного ранее TBC Bank. Заем подлежит погашению 27 октября 2012 года. Процентная ставка по рефинансированию займа TBC Bank составляет 11% годовых (Примечание 31).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	5.498.346	5.212.771
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 31)	531.875	417.271
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	1.760	4.275
Прочая кредиторская задолженность	513.642	335.716
	6.545.623	5.970.033

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Движение резерва представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв Компании (по налогам)	Резерв BIHL (по налогам)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2009 года	3.718.848	800.975	142.757	4.662.580
Начислено за год	—	—	9.120	9.120
Использовано резерва	—	(570.088)	(9.177)	(579.265)
Пересчет валюты	—	(4.775)	—	(4.775)
На 31 декабря 2010 года	3.718.848	226.112	142.700	4.087.660
Начислено за год	—	—	146.471	146.471
Использовано резерва	—	—	(3.090)	(3.090)
Сторнирование резерва	(3.718.848)	—	—	(3.718.848)
Пересчет валюты	—	1.534	—	1.534
На 31 декабря 2011 года	—	227.646	286.081	513.727

Резервы Компании 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 тысяч тенге. 13 февраля 2009 года Группа подала апелляцию в Налоговый Комитет при Министерстве Финансов Республики Казахстан. Письмом от 23 февраля 2010 Налоговый Комитет удовлетворил апелляцию лишь частично. В связи с тем, что Руководство Группы считало, что Группа может оказаться обязанной выплатить начисленные суммы Налоговому Комитету. В 2008 году Группа начислила в финансовой отчетности резерв на сумму 3.718.848 тысяч тенге. Данная сумма отражала наилучшую оценку суммы, которую Группа должна будет выплатить, в случае если судебное разбирательство решится не в пользу Группы.

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 Группа сторнировала резерв по налогам на сумму 3.718.848 тысяч тенге.

Резервы BIHL по налогам

На 31 декабря 2009 года Группа также была вовлечена в судебные разбирательства с Налоговым Комитетом Грузии относительно дополнительного начисления корпоративного подоходного налога в сумме 3.864.862 долларов США (эквивалентно 573.391 тысяче тенге) и налога у источника выплат в сумме 1.534.000 долларов США (эквивалентно 227.584 тысячам тенге). На конец 2009 года руководство Группы считало, что Группа может быть признана обязанной выплатить Налоговому комитету Грузии указанные суммы. В связи с этим, руководство Группы начислило в финансовой отчетности резерв на сумму 800.975 тысяч тенге, что, по мнению руководства Группы являлось наилучшей оценкой суммы, которую Группа должна будет выполнить, в случае, если судебное разбирательство решится не в пользу Группы. По состоянию на 31 декабря 2010 года в отношении дополнительного начисления корпоративного подоходного налога в сумме 3.864.862 доллара США (эквивалентно 574.863 тысяч тенге) Группа, в соответствии с судебным решением была признана обязанной погасить указанную задолженность перед Налоговым комитетом Грузии и данная сумма в течение 2010 года была переведена в текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов сумма резерва BIHL по налогам составила 1.534.000 долларов США (2011: эквивалентно 227.646 тысячам тенге; 2010: эквивалентно 226.112 тысячам тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Прочие резервы

В течение 2011 года руководство Группы начислило резерв в сумме 49.657 тысяч тенге под обязательства по выплате за загрязнение окружающей среды в связи с разливом нефти на участке трубопровода Туймазы- Омск - Новосибирск 2. Использование резерва за 2011 год составило 3.090 тысяч тенге, и по состоянию на 31 декабря 2011 года резерв под обязательства по выплате за загрязнение окружающей среды составляет 48.267 тысяч тенге (2010: 1.700 тысяч тенге).

В прочих краткосрочных резервах учитывается текущая часть обязательств по выплате пособий с установленными выплатами, которая на 31 декабря 2011 года составляет 226.000 тыс.тенге (на 31 декабря 2010 года: 141.000 тыс. тенге).

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 31</i>)	7.021.835	7.008.869
Авансы, полученные от третьих сторон	4.204.961	3.877.541
Кредиторская задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.688.339	3.857.236
Кредиторская задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 31</i>)	3.915.508	4.273.240
Индивидуальный подоходный налог	566.590	818.171
Социальный налог	339.974	266.014
Налог на имущество	49.437	174.143
Прочие налоги	313.316	190.775
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 31</i>)	312.365	312.366
Кредиторская задолженность перед пенсионным фондом	382.588	272.891
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	353.010	171.849
Прочие начисления	37.594	130.450
	22.185.517	21.353.545

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 годов в долгосрочные финансовые обязательства включена финансовая гарантия, выданная в отношении обязательств АО СЗТК «МунайТас» в 2004 году в рамках кредитного договора с ЕБРР (*Примечание 32*).

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

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. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учетной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены фондами.

20 мая 2011 года Компания приняла 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	2.721.804	2.469.000
Стоимость прошлых услуг	1.638.000	–
Стоимость текущих услуг	296.000	203.000
Амортизация дисконта (Примечание 29)	163.000	150.000
Актuarные убытки (Примечание 26)	1.540.000	27.000
Вознаграждения выплаченные	(222.912)	(127.196)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	6.135.892	2.721.804
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	(226.000)	(141.000)
Долгосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	5.909.892	2.580.804

Суммы, признанные в бухгалтерском балансе и прибылях и убытках текущего года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	6.135.892	2.721.804
Чистое обязательство	6.135.892	2.721.804
Расходы по прошлым услугам	1.638.000	–
Расходы по текущим услугам	296.000	203.000
Актuarные убытки	1.540.000	27.000
Амортизация дисконта	163.000	150.000
Расходы, признанные в текущем периоде	3.637.000	380.000

Стоимость текущих и прошлых услуг включена в консолидированный отчет о прибылях и убытках в составе себестоимости реализованной продукции и общих и административных расходов, за исключением 880 тысяч тенге в 2010 году, капитализированных в составе основных средств.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по выплатам работникам на 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	2011	2010
Ставка дисконтирования	6,0%	6,0%
Будущее увеличение заработной платы	6,0%	4,0%
Процент смертности	12,0%	12,0%

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 31)	885.036	1.197.401
Доходы будущих периодов от третьих сторон	3.871.014	3.856.460
Прочая долгосрочная задолженность	–	8.465
	4.756.050	5.062.326

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Компании состоит из простых акций номинальной стоимостью 1.000 тенге.

22 июня 2011 года Компания разместила акции в количестве 1.701.149 штук по номинальной стоимости 1.000 тенге, 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 12).

По состоянию на 31 декабря 2011 года уставный капитал Компании состоял из 34.617.204 простых акций (31 декабря 2010 года: 32.916.055 простых акций) номинальной стоимостью 1.000 тенге, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

Выплаты акционеру

Дивиденды

В течение 2011 года Компания объявила и выплатила дивиденды за 2010 год в общей сумме 19.330.798 тысяч тенге из прибыли 2010 года (2010: 7.340.280 тысяч тенге из прибыли 2009 года). Сумма дивидендов составила 558 тенге на одну простую акцию (2010: 223 тенге).

Дивиденды не выплачиваются, если (а) величина капитала становится отрицательной, (б) Компания становится неплатежеспособной, или (в) Акционер принял решение о ликвидации Компании. Контролирующая материнская компания имеет право принять решение не выплачивать дивиденды по акциям Компании с обязательной публикацией в прессе в течение 10 дней после принятия такого решения.

Прочие распределения

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

Резерв по переоценке активов

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки основных средств, которая осуществляется каждые 3 года в соответствии с Учетной политикой Группы.

23. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Транспортировка сырой нефти	109.585.457	109.395.974
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	13.795.329	13.227.167
Транспортировка воды	6.119.862	5.892.098
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	5.227.305	4.530.016
Услуги транспортной экспедиции нефти	3.764.703	3.299.799
Услуги по хранению нефти	282.259	356.998
Прочее	1.703.177	1.538.888
	140.478.092	138.240.940

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Износ и амортизация	26.685.966	21.315.868
Затраты на персонал	26.621.785	22.803.744
Услуги железной дороги	8.726.951	6.962.179
Топливо и материалы	5.727.463	4.549.553
Электроэнергия	4.933.238	4.547.801
Ремонт и техобслуживание	4.737.422	4.651.005
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	4.079.963	3.857.427
Услуги по охране	3.403.589	2.404.371
Затраты на газ	1.966.908	2.016.140
Услуги авиапатрулирования	1.942.330	1.790.035
Затраты на вознаграждение работников по окончании трудовой деятельности	1.820.207	189.603
Охрана окружающей среды	954.634	884.614
Операционная аренда	750.735	910.240
Командировочные расходы	567.982	533.296
Страхование	480.034	463.584
Диагностика трубопроводов	419.693	713.129
Услуги связи	213.967	196.002
Прочие	2.265.816	3.618.039
	96.298.683	82.406.630

25. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Затраты на персонал	5.190.023	4.842.758
Износ и амортизация	1.029.996	742.490
Консультационные услуги	703.429	401.735
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	446.316	226.592
Расходы по социальной сфере	378.841	309.080
Расходы на благотворительность	329.503	334.548
Расходы по списанию НДС к возмещению	316.627	346.922
Страхование и обеспечение безопасности	256.020	277.533
Ремонт и техобслуживание	239.297	196.780
Расходы по операционной аренде	198.919	206.577
Командировочные расходы	180.017	207.946
Материалы и топливо	164.879	150.500
Обучение	157.450	126.272
Затраты на вознаграждение работникам по окончании трудовой деятельности	113.793	12.517
Услуги связи	98.699	113.491
Услуги банка	98.192	109.420
Расходы по рекламе	84.835	96.320
Транспортные расходы	79.271	107.941
Информационное обеспечение	76.182	74.336
Начисление / (сторно) резерва по сомнительной задолженности	41.582	(2.117.636)
Обслуживание офиса	34.956	59.950
Начисление / (сторно) резерва по устаревшим запасам	2.892	(2.984)
(Сторно) / начисление резерва по налогам (Примечание 17)	(3.718.848)	—
Прочее	227.499	291.531
	6.730.370	7.114.619

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Обесценение основных средств	7.409.186	22.333.457
Актuarные убытки	1.540.000	27.000
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	523.329	253.784
Прочие расходы	435.768	524.874
Расходы по выбытию долгосрочных активов, предназначенных для продажи	215.716	—
Убыток от реализации товарно-материальных запасов	51.482	—
Обесценение гудвила	—	2.370.792
	10.175.481	25.509.907

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Доход от штрафов и пени	786.025	938.816
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 31)	312.365	312.366
Доходы от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи	229.465	—
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	136.070	67.098
Доход от реализации товарно-материальных запасов	56.998	—
Доход от списанной кредиторской задолженности	9.930	30.692
Доход от управленческих услуг КТК	—	173.762
Прочие доходы	114.312	532.354
	1.645.165	2.055.088

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 «отгрузки или плати».

28. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Процентный доход по вкладам в банках	2.816.026	1.786.270
Доход по гарантиям	17.741	15.177
Дивидендный доход (Примечание 31)	17.608	46.046
Прочие финансовые доходы	43.651	35.474
	2.895.026	1.882.967

29. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Вознаграждение работникам: списание дисконта приведенной стоимости	163.000	150.000
Расходы по процентам по кредитам и займам	139.297	709.579
Прочие процентные расходы	6.059	3.533
	308.356	863.112

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2011 года в сумме 1.756.038 тысячи тенге (2010: 1.337.084 тысячи тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2011 года в сумме 1.156.184 тысячу тенге (2010: 908.131 тысяча тенге) представляют собой корпоративный подоходный налог.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Расходы по текущему подоходному налогу	9.473.951	10.683.626
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(2.746.399)	(4.219.719)
Подоходный налог	6.727.552	6.463.907

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Прибыль до налогообложения	32.672.949	26.082.208
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	6.534.590	5.216.441
Налоговый эффект постоянных разниц		
(Сторно) / начисление резерва по налогам	(743.770)	—
Обесценение гудвила	—	474.158
Прочие невычитаемые расходы	1.294.111	289.088
Налоговый эффект других корректировок		
Корректировка налоговой декларации предыдущего года	259.935	604.797
(Прибыль) / убытки совместных предприятий признанные по методу долевого участия	(320.506)	(12.540)
Влияние разных налоговых ставок	(296.808)	(108.037)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о прибылях и убытках	6.727.552	6.463.907

Сальдо отсроченного налогом, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательствами в финансовой отчетности, на 31 декабря включают следующее:

Обязательства по отсроченному налогу

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, корректировок справедливой стоимости вследствие переоценки и обесценения основных средств.

Отсроченный налоговый актив признаётся 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. 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.

АО «Народный Банк Казахстана» («Народный Банк») рассматривается как связанная сторона, так как оно контролируется членом ключевого управленческого персонала КМГ и Самрук-Казына.

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 2011 и 2010 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2011 и 2010 годов:

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущие счета		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	14.917.426	1.124.104
Итого текущих счетов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	14.917.426	1.124.104

На 31 декабря 2011 года текущие счета в тенге включали депозиты, размещенные в АО «Народный банк Казахстана» в сумме 12.000.000 тенге со сроком погашения менее 3-х месяцев, ставка вознаграждения по которым составляет 2% годовых (2010: ноль) и другие текущие счета со ставкой вознаграждения от 0,1% до 3% годовых (2010: от 0,5% до 1,5% годовых).

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Банковские вклады		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	5.000.000	23.000.209
Итого банковских вкладов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	5.000.000	23.000.209

На 31 декабря 2011 года банковские депозиты включали депозиты, выраженные в тенге и размещенные в АО «Народный банк Казахстана» со ставкой вознаграждения от 3,5% до 6% годовых (2010: от 4,6% до 6,2% годовых).

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Проценты по банковским вкладам к получению		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	195.528	228.681
Итого процентов по банковским вкладам к получению	195.528	228.681

Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместных предприятий	1.396.428	739.121
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	573.349	555.058
Торговая дебиторская задолженность компаний Группы «Самрук-Казына»	207	41
	1.969.984	1.294.220
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	58.485	55.281
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	2.028.469	1.349.501

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы связанным сторонам		
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	170.207	215.867
Авансы компаниям Группы «Самрук-Казына»	63.070	62.406
Итого авансов, выданных связанным сторонам	233.277	278.273

Расходы будущих периодов по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Расходы будущих периодов		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	149.104	—
Итого расходов будущих периодов по операциям со связанными сторонами	149.104	—

Долгосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	202.705	—
Итого долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон	202.705	—

Займы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Займы полученные от связанных сторон		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	303.181	—
Итого займов полученных от связанных сторон	303.181	—

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	454.221	302.773
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем Группы «Самрук-Казына»	77.654	114.498
	531.875	417.271
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон		
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем Группы «Самрук-Казына»	1.760	—
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	—	4.275
	1.760	4.275
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	533.635	421.546

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	6.111.963	5.982.993
Авансы полученные от компаний Группы «Самрук-Казына»	909.872	1.025.876
	7.021.835	7.008.869
Кредиторская задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами		
Кредиторская задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	3.915.508	4.273.240
	3.915.508	4.273.240
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	312.365	312.366
	312.365	312.366
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	4.943	5.024
	4.943	5.024
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами	11.254.651	11.599.499

Прочие долгосрочные финансовые обязательства по связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовая гарантия в пользу связанных сторон		
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу МунайТас	338.919	232.071
	338.919	232.071
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства по связанным сторонам	338.919	232.071

Прочие долгосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Доходы будущих периодов от связанных сторон		
Доходы будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	885.036	1.197.401
	885.036	1.197.401
Итого прочих долгосрочных обязательств перед связанными сторонами	885.036	1.197.401

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Продажи связанным сторонам:		
Доход от услуг, оказываемых предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	66.603.554	66.753.417
Доход от услуг, оказываемых компаниям Группы «Самрук-Казына»	9.155.985	10.395.311
Доход от основной деятельности от совместных предприятий	4.372.631	3.789.049
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	373.899	205.700
Доход от прочей деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	425	4.583
Доход от прочей деятельности от совместных предприятий	1.060	4.721
Реализация основных средств предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	240.093	—
	80.747.647	81.152.781
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	6.812.352	6.002.203
Приобретения услуг у компаний Группы «Самрук-Казына»	1.759.717	1.878.821
Приобретения товарно-материальных запасов у компаний Группы «Самрук-Казына»	5.354	12.000
Приобретения основных средств у компаний Группы «Самрук-Казына»	19.205	23.121
	8.596.628	7.916.145
Процентный доход по вкладам в банках		
АО «Народный банк» - прочая связанная сторона	866.619	1.059.096
	866.619	1.059.096
Доход по дивидендам		
Доход по дивидендам от совместных предприятий	—	376.871
Прочий доход по дивидендам	17.608	46.046
	17.608	422.917
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон		
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	312.365	312.366
Амортизация финансовых гарантии в пользу связанных сторон	136.070	67.098
	448.435	379.464
Процентные расходы по связанным сторонам		
Процентные расходы по займам	6.011	—
	6.011	—
Финансовые расходы по связанным сторонам		
Расходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	74.638	—
	74.638	—
Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала в течение года, закончившегося 31 декабря:		
<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Заработная плата	98.997	100.253
Краткосрочные вознаграждения	37.430	41.187
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности	1.908	176
	138.335	141.616
Количество человек	7	7

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****32. 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 доступны 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 2011 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2011 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной финансовой отчетности (*Примечание 17*).

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 Группы, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2011 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2011 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В соответствии с налоговым кодексом Грузии («НКГ»), налоговые органы имеют право принять мотивированное письменное решение об использовании рыночных цен для целей налогообложения в случае, если сделка осуществляется между связанными сторонами. Хотя НКГ содержит определённое руководство по определению рыночных цен товаров и услуг, сам механизм определения недостаточно разработан и в Грузии отсутствует отдельное законодательство по трансфертному ценообразованию. Наличие подобной неясности создаёт неопределённости в части позиции, которую могут занять налоговые органы при рассмотрении налогообложения сделок между связанными сторонами.

Грузинские дочерние организации Группы имеют существенный объём сделок с иностранными дочерними организациями Группы, а также между собой. Эти сделки попадают под определение сделок между связанными сторонами и могут быть оспорены налоговыми органами Грузии. Руководство считает, что у него имеются существенные аргументы для обоснования того, что ценообразования в сделках между организациями Группы осуществляется на рыночных условиях, однако, вследствие отсутствия законодательной базы по определению рыночных цен, налоговые органы могут занять в этом вопросе позицию, которая отличается от позиции, занятой Группой.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Обложение НДС услуг предприятий в Грузии по перевалке грузов на экспорт и импорт

28 октября 2011 года VINL обратилась к Грузинским налоговым органам (ГНО) с просьбой издать дополнительные принципы налогообложения относительно определенных вопросов, связанных с обложением НДС по операциям порта в Грузии. В частности, Руководство обратилось с просьбой высказать официальную позицию ГНО по обложению НДС услуг по перевалке грузов на экспорт и импорт, так как положения НКГ в этом вопросе неоднозначны. Во время обсуждения в декабре 2011 года ГНО выразили мнение, что согласно положениям НКГ услуги по перевалке грузов, заявленные в режиме экспорта, освобождаются от обложения НДС. Руководство считает, что оценка того, являются ли грузы в режиме экспорта или нет и, соответственно освобождаются ли от обложения НДС, должна быть проведена после оказания услуг по перевалке и оформления соответствующего счета-фактуры за оказанные услуги.

Однако позиция ГНО на сегодняшний день заключается в том, что операции по перевалке должны быть разделены на операции по выгрузке, хранению и погрузке. Оценка того освобождается ли от обложения НДС определенный компонент должна проводиться на основании того, был ли груз заявлен в экспортном режиме до начала проведения услуг по перевалке данного компонента. Если, например, груз еще не был заявлен в экспортном режиме до начала выгрузки, то данный компонент перевалки груза будет облагаться НДС.

ГНО выпустили финальные утвержденные усовершенствованные принципы налогообложения, однако на отчетную дату данные принципы не были доставлены руководству Группы. Руководство категорически против позиции ГНО и намеревается инициировать процесс официальной апелляции против данных принципов. На отчетную дату руководство не в состоянии рассчитать эффект влияния финальных принципов ввиду невозможности ее определения, так как бухгалтерские записи не содержат достаточно информации для целей данной оценки.

Согласно приблизительным расчетам руководства максимальная сумма налогового эффекта может составлять 3.928 тысяч долларов (эквивалентно 582.915 тысячам тенге).

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 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 Группы и результаты её деятельности.

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.

Группа осуществляет страхование имущества, ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы или относящихся к ее деятельности.

Ковенанты

Гарантии

На 31 декабря 2011 года Компания 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 к процентам не менее 2:1; и
- Соотношение долга к капиталу не выше 2:1.

На 31 декабря 2011 и 2010 годов Компания соблюдала данные положения договора.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Ковенанты (продолжение)

Гарантии (продолжение)

В дополнение к этому Компания не должна создавать никаких ограничений, помимо разрешенных ЕБРР. Компания не будет вступать ни в какие сделки, которые осуществляются на основе, отличной от сделок между независимыми сторонами, действующими на добровольной основе, пока не будет одобрено регулирующим органом. Компания не будет продавать, сдавать в аренду или реализовывать свои активы в размере свыше 30 процентов от общей величины активов или проводить слияние или реорганизацию.

Займы

28 августа 2008 года Компания заключила договор на получение синдицированного займа с BTMU (Europe) Limited, ING Bank N.V. и Natixis (далее «Кредиторы») на сумму 275 миллионов долларов США (*Примечание 15*). Согласно договору займа, заключенному между Компанией и Кредиторами, Компания должна соблюдать следующие положения договора:

- Коэффициент ликвидности не менее 1:1;
- Соотношение финансового долга к прибыли до вычета процентов, подоходного налога и амортизации не более 3.5:1;
- Соотношение финансового долга к капиталу не более 2:1; и
- Соотношение прибыли до вычета процентов и подоходного налога к затратам по процентам не более 2:1;

По состоянию на дату погашения 4 марта 2010 года Компания соблюдала данные положения договора.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2011 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 10.267.168 тысяч тенге (2010: 16.646.055 тысяч тенге). В дополнение, по состоянию на 31 декабря 2011 года Группа обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 2.002.637 тысяч тенге (2010: 5.225.741 тысяча тенге).

Доля Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года в договорных обязательствах совместно-контролируемых компаний по приобретению основных средств и услуг строительства составила 141.092 тысячи тенге (2010 год: 1.207.096 тысяч тенге), по приобретению материалов, запасных частей и услуг составила 169.364 тысячи тенге (2010 год: 11.806 тысяч тенге).

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские займы и торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет торговую дебиторскую задолженность, деньги и денежные эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

Группа подвержена рыночному риску, который состоит из: риска, связанного с процентной ставкой, кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

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

Риск, связанный с процентными ставками

Подверженность Группы риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Группы с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов у Группы не было займов с плавающими процентными ставками, соответственно, риск, связанный с процентными ставками, отсутствует.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы 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 Группы минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Группа размещает вклады в казахстанских банках (*Примечание 6 и 7*). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы 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.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

		Рейтинг			
		2011	2010	2011	2010
АО «Народный Банк»	Казахстан	Ba2/Стабильный	B3/Стабильный	20.112.954	24.352.994
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba2/Стабильный	19.562.153	12.737.261
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Ba3/Негативный	Ba2/Стабильный	13.321.930	54
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Ba3/Негативный	Ba3/Негатив-ный	8.253.742	17.635.887
Berenberg Bank	Кипр	Не доступен	Не доступен	870.663	956.769
TBC Bank	Грузия	B	B+	264.597	31.656
Bank of Cyprus	Грузия	Ba2/Негативный	A3/Стабильный	195.146	203.658
BOG Bank	Грузия	BB-	B+	99.131	7.947
BNP Paribas	Кипр	AA-	AA	38.881	906.119
Basis Bank	Грузия	B-	B-	33.093	6.732
Republic Bank	Грузия	A+	-	15.878	-
Procredit Bank	Грузия	BB	BB-	14.840	16.069
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	A2/Негативный	A+/Стабильный	6.059	33.756
Cartu Bank	Грузия	Не доступен	Не доступен	5.046	951.360
ООО «Славинвестбанк»	Россия	-	-	4.622	-
АО «Сити Банк»	Казахстан	A1/Негативный	A3	669	7
VTB Bank	Грузия	BB-	BB-	148	400
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	Ba3/Негативный	Ba3/Негативный	-	12
Прочие	Казахстан	-	-	168.260	5
				62.967.812	57.840.686

Риск ликвидности

Группа 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.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских кредитов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	По требованию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2011 года						
Кредиты и займы	–	303.181	–	–	–	303.181
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	5.288.216	1.257.407	–	–	6.545.623
Прочие обязательства	–	11.223.884	–	–	–	11.223.884
	–	16.815.281	1.257.407	–	–	18.072.688
На 31 декабря 2010 года						
Кредиты и займы	–	296.864	–	294.800	–	591.664
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	5.970.033	–	–	–	5.970.033
Прочие обязательства	–	11.699.937	–	–	–	11.699.937
	–	17.966.834	–	294.800	–	18.261.634

Валютный риск

Группа привлекает значительные суммы долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте, и поэтому подвержена валютному риску. В таблице ниже показана общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые подвержены валютному риску.

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Россий- ский рубль	Евро	Гру- зинский лари	Украин- ская гривна	Англий- ский фунт стерлин- гов	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2011 г.								
Активы	570.969	4.487.448	12.465	–	–	–	107.672	5.178.554
Обязательства	1.766.342	310.262	30.967	–	–	–	290.700	2.398.271
На 31 декабря 2010 г.								
Активы	731.789	4.026.722	31.543	52.108	–	–	71.006	4.913.168
Обязательства	1.529.729	28.588	98.231	–	–	–	233.299	1.889.847

Группа не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Группы. У Группы также имеются риски, связанные со сделками в иностранной валюте. Такие риски возникают в связи с доходами в долларах США.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2011		
Доллары США	+10,72%	(128.144)
	-10,72%	128.144
2010		
Доллары США	+12%	(95.753)
	-12%	95.753

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

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

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

За годы, заканчивающиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

Группа осуществляет контроль капитала с помощью коэффициента доли заемных средств, 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 2011 и 2010 годов Группа не имела значительных сумм задолженности. Группа имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчетную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	21.852.387	16.914.394	21.852.387	16.914.394
Прочие финансовые активы	41.123.823	40.932.958	41.123.823	40.932.958
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3.051.607	2.518.462	3.051.607	2.518.462
Прочие краткосрочные активы	4.727.070	4.142.631	4.727.070	4.142.631
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы	303.181	591.664	303.181	591.664
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	6.545.623	5.970.033	6.545.623	5.970.033
Прочие краткосрочные обязательства	11.949.555	11.972.828	11.949.555	11.972.828

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, прочих текущих активов, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость процентных займов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающим процентным ставкам.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

С 6 января 2012 года АО «Народный Банк Казахстана» и его дочерние организации, входящие в «Halyk Group» не являются связанными сторонами для Группы.