

АО «КазТрансОйл»

Формы отдельной 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

Формы отдельной финансовой отчетности

Отдельный бухгалтерский баланс (форма №1) -----	1-2
Отдельный отчет о прибылях и убытках (форма №2)-----	3-4
Отдельный отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (форма №3) -----	5-6
Отдельный отчет об изменениях в капитале (форма №4) -----	7-11
Пояснительная записка к формам отдельной финансовой отчетности -----	12-53

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Руководству АО «КазТрансОйл»:

Мы провели аудит прилагаемых отдельных форм отчётности АО «КазТрансОйл» (далее по тексту «Компания») 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 «отдельные формы отчётности»). Отдельные 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 Компании несёт ответственность за подготовку и достоверное представление отдельных 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 отдельных форм отчётности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных отдельных 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 отдельных форм отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в отдельных формах отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения отдельных форм отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления отдельных 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 отдельных форм отчётности в целом.

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

Закключение

По нашему мнению, отдельные формы отчётности, во всех существенных аспектах, достоверно отражают финансовое положение АО «КазТрансОйл» 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.

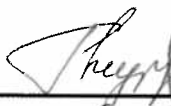
Основа учёта

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

Прочие аспекты

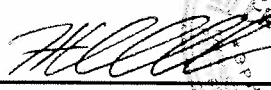
Компания подготовила отдельный комплект отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчет для акционера и руководства Компании от 2 марта 2012 года.

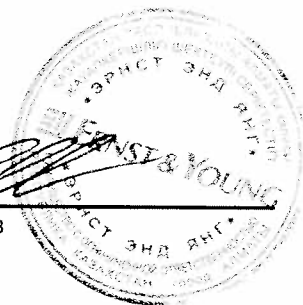
Ernst & Young LLP


Гульмира Турмагамбетова
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля
1998 года


Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ - 2,
№ 00000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от 15 июля
2005 года

2 марта 2012 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»
 Сведения о реорганизации: нет
 Вид деятельности организации: трубопроводный транспорт общего пользования
 Организационно-правовая форма: Акционерное общество
 Форма отчетности: не консолидированная
 Среднегодовая численность работников: 7.748 чел.
 Субъект предпринимательства: крупного
 Юридический адрес организации: г.Астана, ул Кабанбай батыра,19

ОТДЕЛЬНЫЙ 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	19.833.356	13.862.027
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	35.123.818	40.446.533
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2.549.089	1.861.382
Текущий подоходный налог	017	1.752.554	1.334.062
Запасы	018	1.795.254	2.326.533
Прочие краткосрочные активы	019	7.178.907	9.644.071
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	68.232.978	69.474.608
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 активы, 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	—	—
Инвестиционное имущество	117	—	—
Основные средства	118	300.986.425	283.285.955
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	—	—
Нематериальные активы	121	1.207.915	1.282.147
Отложенные налоговые активы	122	—	—
Прочие долгосрочные активы	123	41.647.423	42.058.258
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	349.841.763	326.626.360
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		418.104.243	396.100.968

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
по состоянию на 31 декабря 2011 года

тыс. тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	—	—
Производные финансовые инструменты	211	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	—	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	6.243.675	5.889.676
Краткосрочные резервы	214	286.081	3.859.848
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	—	—
Вознаграждения работникам	216	2.527.457	3.398.479
Прочие краткосрочные обязательства	217	20.857.236	19.939.697
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	29.914.449	33.087.700
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	—	—
Производные финансовые инструменты	311	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	338.919	473.616
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	—	—
Долгосрочные резервы	314	5.909.892	2.580.804
Отложенные налоговые обязательства	315	32.448.046	31.293.654
Прочие долгосрочные обязательства	316	885.036	1.205.866
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	39.581.893	35.553.940
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	34.617.204	32.916.055
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Резервы	413	106.802.900	107.460.969
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	207.187.797	187.082.304
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	348.607.901	327.459.328
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	348.607.901	327.459.328
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		418.104.243	396.100.968

Пояснительная записка на страницах 12 – 53 является неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

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

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	122.258.114	121.138.542
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(80.330.110)	(68.322.050)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	41.928.004	52.816.492
Расходы по реализации	013	—	—
Административные расходы	014	(4.725.247)	(5.287.515)
Прочие расходы	015	(3.486.671)	(13.927.512)
Прочие доходы	016	1.392.869	2.066.134
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	35.108.955	35.667.599
Доходы по финансированию	021	2.810.148	1.813.584
Расходы по финансированию	022	(237.832)	(779.179)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	—	376.871
Прочие неоперационные доходы	024	—	—
Прочие неоперационные расходы	025	(348.759)	(274.514)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	37.332.512	36.804.361
Расходы по подоходному налогу	101	(7.869.141)	(7.853.109)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	29.463.371	28.951.252
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	—	—
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	29.463.371	28.951.252
собственников материнской организации		29.463.371	28.951.252
долю неконтролирующих собственников		—	—

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)::	400	10.314.851	69.704.957
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	12.893.564	87.131.196
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	—	—
Актuarные 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	—	—
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	(2.578.713)	(17.426.239)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	39.778.222	98.656.209
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		39.778.222	98.656.209
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию, тенге:	600	851	880
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

Пояснительная записка на страницах 12 – 53 является неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

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

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	37.332.512	36.804.361
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	25.446.791	33.635.922
Обесценение гудвила	012	—	—
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	(3.617.080)	(2.146.343)
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	—	—
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	48.911	112.982
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	(2.572.316)	(1.034.405)
Вознаграждения работникам	020	—	—
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	—	—
Доход (расход) по отложенным налогам	022	—	—
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(8.435)	274.514

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
(продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

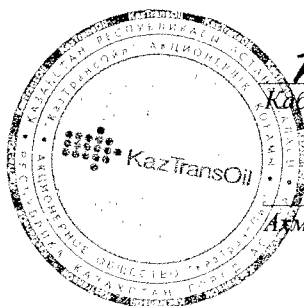
тыс. тенге

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	—	—
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	5.179.028	(446.294)
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- стр. с 011 по 025)	030	24.476.899	30.396.376
Изменения в запасах	031	780.318	2.798.397
Изменения резерва	032	(222.912)	(127.196)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(1.280.834)	(143.904)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	231.165	1.580.139
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	762.977	1.770.177
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(629.910)	1.494.247
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(359.196)	7.371.860
Уплаченные вознаграждения	041	2.220.014	998.435
Уплаченный подоходный налог	042	(7.909.780)	(10.004.008)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 +/- стр. 030 +/- стр. 040 +/- стр. 041 +/- стр. 042)	100	55.760.449	65.567.024
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	(30.458.322)	(38.471.466)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	(19.330.798)	(27.540.930)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	—	—
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300)	500	5.971.329	(445.372)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	600	13.862.027	14.307.399
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	700	19.833.356	13.862.027

Пояснительная записка на страницах 12 – 53 является неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



K. M. Kabyldin
Кабылдин К.М.

A. S. Akmedina
Акмедина А.С.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
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 долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	32.916.055	—	—	45.048.852	158.178.492	—	236.143.399
Изменение в учетной политике	011	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	32.916.055	—	—	45.048.852	158.178.492	—	236.143.399
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	—	—	—	62.412.117	36.244.092	—	98.656.209
Прибыль (убыток) за год	210	—	—	—	—	28.951.252	—	28.951.252
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	—	—	—	62.412.117	7.292.840	—	69.704.957
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	—	—	—	69.704.957	—	—	69.704.957
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	—	—	—	(7.292.840)	7.292.840	—	—
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	—	—	—	—	—	—	—
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	—	—	—	—	—	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	—	—	—	—	—	—	—

тыс. тенге

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ 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 доли инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	—	—	—	—	—	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	—	—	—	—	—	—	—
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	—	—	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—	—	—

тыс. тенге

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ 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 доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
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	—	—	107.460.96	187.082.304	—	327.459.328
Изменение в учетной политике	401	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	32.916.055	—	—	107.460.96	187.082.304	—	327.459.328
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	—	—	—	(658.069)	40.436.291	—	39.778.222
Прибыль (убыток) за год	610	—	—	—	—	29.463.371	—	29.463.371
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	—	—	—	(658.069)	10.972.920	—	10.314.851
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	—	—	—	10.314.851	—	—	10.314.851
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	—	—	—	(10.972.920)	10.972.920	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	—	—	—	—	—	—	—

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

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

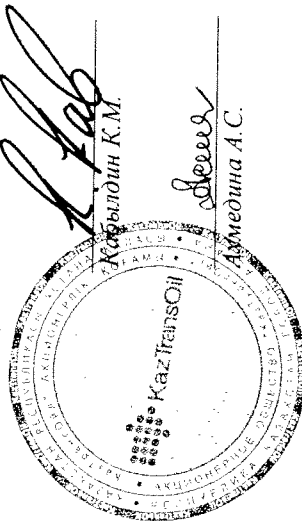
Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
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:								
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 долевого инструментов (акций)	712	1.701.149	-	-	-	-	-	1.701.149

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ 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		
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	—	—	106.802.900	207.187.797	—	348.607.901

Пояснительная записка на страницах 12 – 53 является неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчетности



Генеральный директор

Главный бухгалтер

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ 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»).

На 31 декабря 2011 и 2010 годов у Компании имеются инвестиции в следующие дочерние организации и совместно контролируемые предприятия:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля 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.

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).

Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5,495 км и водоводов протяженностью 2,148 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Компания осуществляет хранение, перевалку, и транспортную координацию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместные предприятия Компании - МунайТас и ККТ оперируют трубопроводами Кенкияк-Атырау и Атасу - Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай. Дочернее предприятие Компании BIHL оперирует Батумским морским портом и Батумским нефтяным терминалом.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, минус любое снижение стоимости.

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

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

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

3.2. Доля в совместных предприятиях

Инвестиции в совместные предприятия, учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в трех совместных предприятиях: BCPL, ККТ и МунайТас, однако в связи с тем, что Компания напрямую и косвенно владеет 100% акций BCPL, инвестиции в BCPL были включены в состав инвестиций в дочерние организации BINL (*Примечание 12*).

3.3. Пересчет иностранной валюты

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

Операции и остатки

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

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

Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.3. Пересчёт 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

3.4. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

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.

3.5. Основные средства

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

Прирост стоимости от переоценки относится в состав прочего совокупного дохода и следовательно относится на увеличение 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 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5. Основные средства (продолжение)

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

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

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.

3.6. Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограниченный.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.7. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. 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.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и 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 основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. 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.

3.8. Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.8. Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные 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.

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию. Компания 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.8. Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве 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 отчета 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.

Компания оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания 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 Компания 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 отчета о прибылях и убытках 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 отчет 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;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компанией.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.9. Обесценение финансовых активов

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

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

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о 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 Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

В отношении финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, Компания на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.9. Обесценение финансовых активов (продолжение)

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.

3.10. Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о 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 Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательства 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.10. Финансовые обязательства (продолжение)

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 прибылях или убытках.

3.11. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в 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.

3.12. 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.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 30*.

3.13. Запасы

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

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

3.14. Денежные средства и их эквиваленты, 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 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.

3.15. Резервы

Резервы признаются, если Компания 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 Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.16. Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Компанией и ее работниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам 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 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.

3.17. Признание выручки и прочих доходов

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.18. Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о 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 актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.18. Налоги (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе отчета о прибылях и убытках, также не признается в составе отчета о прибылях и убытках. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе на нетто-основе.

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

3.19. Капитал

Уставный капитал

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

3.20. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретации IFRIC, вступивших в силу 1 января 2011 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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)

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 Компании. Компания решила не применять разрешенное поправкой освобождение от раскрытия операций с предприятиями, находящимися под контролем, совместным контролем или значительным влиянием государства и раскрывает в данной отдельной финансовой отчетности такую информацию.

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 Компании, поскольку у Компании 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 Компании не применяются требования о минимальном финансировании, поэтому поправка к интерпретации не оказывает влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

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 Компании.

- 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 Компании, поскольку Компания 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 Компании.
- 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 Компании:

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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 Компании. 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 с 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.

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. Поправка не окажет влияния на данную отдельную финансовую отчетность.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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 Компании 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 Компании.

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 Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

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 Компания 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Оценочные значения и допущения

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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). 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)

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, прессовое 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 Компании при определении справедливой стоимости технологической нефти:

- технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса эксплуатации трубопровода, без которой транспортировка невозможна и соответственно объект оценки является специализированным активом;
- технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений, наложенных Антимонопольным комитетом;

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка технологической нефти (продолжение)

- тарифы тщательно отслеживаются Антимонопольным комитетом и Правительством для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общесредовой 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 Компанию влияют правила, установленные КМГ, и если бы было принято решение продать определенную часть нефти, при условии утверждения такого решения Антимонопольным комитетом, она может быть продана только торговому подразделению группы КМГ по внутренней цене; и если Компании потребовалось бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы приобрела ее у предприятий группы КМГ по такой же внутренней цене.

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).

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 Компания признала убыток от обесценения на сумму 627.406 тысяч тенге (2010: 21.340.409 тысяч тенге), из которых восстановление обесценения на сумму 61.250 тысяч тенге (2010: обесценение на сумму 13.435.254 тысячи тенге) были признаны в отчете о прибылях и убытках и 688.656 тысяч тенге (2010: 7.905.155 тысяч тенге) были признаны в прочем прибылях и убытках (*Примечание 10*).

Срок полезной службы основных средств

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Обесценение основных средств (продолжение)

Обязательство по выводу из эксплуатации

У Компании 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 Компания должна ликвидировать данные трубопроводы. Руководство не считает, что у Компании есть либо будут значительные обязательства, относящиеся к восстановлению окружающей среды вследствие вывода из эксплуатации трубопроводов на 31 декабря 2011 года. В результате этого резервы под обязательства по ликвидации активов не были признаны в настоящей отдельной финансовой отчетности. Возможные изменения в законодательстве в будущем либо аварийные ситуации могут обязать Компанию признать обязательства по окружающей среде либо предпринять меры по выводу из эксплуатации.

Резервы

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в отдельной финансовой отчетности. На 31 декабря 2011 и 2010 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 79.220 тысяч тенге и 548.788 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 7, 9 и 13*).

Резервы по налогам

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, 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 Компании и суммы, которая подлежит уточнению по результатам судебного разбирательства. По состоянию на 31 декабря 2011 года резерв по налогам составлял 60.081 тысяч тенге (2010: 3.718.848 тысяч тенге), что, по мнению руководства Компании, являлось наилучшей оценкой суммы, которую Компания 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 Компания сторнировала резерв на сумму 3.718.848 тысяч тенге (*Примечание 14*).

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 отложенных налоговых активов, которую можно признать в отдельной 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 2.913.772 тысяч тенге (2010: 2.614.144 тысяч тенге) (*Примечание 27*).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Обесценение основных средств (продолжение)

Вознаграждения работникам

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

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

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

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 17*.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге

31 декабря 2011 г.

31 декабря 2010 г.

Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	12.000.000	4.000.000
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	7.309.563	9.731.884
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	496.073	109.747
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	16.090	11.844
Наличность в кассе	1.390	1.143
Прочие текущие счета в банках	10.240	7.409
	19.833.356	13.862.027

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

6. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге

31 декабря 2011 г.

31 декабря 2010 г.

Долгосрочные банковские вклады	6.000.000	—
Краткосрочные банковские вклады	34.155.200	40.000.000
Проценты по вкладам	968.618	446.533
	41.123.818	40.446.533

На 31 декабря 2011 года краткосрочные банковские вклады представляли собой срочные депозиты, размещенные в казахстанских банках, выраженные в тенге со сроком от 3 до 12 месяцев, с процентной ставкой от 3,75% 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: декабре 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. 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 28)	1.951.138	1.262.382
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	398.686	368.904
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	218.168	623.179
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	58.933	55.281
Минус: резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(77.836)	(448.364)
	2.549.089	1.861.382

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
На 1 января	448.364	311.803
Начисление за год	63.653	63.150
Сторнирование резерва	(24.493)	(33.444)
Списание дебиторской задолженности	(409.688)	—
Реклассификации	—	106.855
На 31 декабря	77.836	448.364

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2011	2.549.089	2.463.251	—	55.749	—	16.137	13.952
2010	1.861.382	938.497	826.521	52.022	32.298	12.034	10

8. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Запасные части	874.202	911.729
Топливо	545.816	830.814
Химические реагенты	126.207	213.070
Строительные материалы	85.461	23.688
Товары	53.656	36.348
Прочие материалы	160.613	363.936
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(50.701)	(53.052)
	1.795.254	2.326.533

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
На 1 января	53.052	205.465
Начисление за год	3.512	3.131
Сторнирование резерва	(620)	(6.115)
Списание товарно-материальных запасов	(5.243)	(149.429)
На 31 декабря	50.701	53.052

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	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	1.251.849	2.522.838
Налог у источника выплаты	—	1.592.899
Займы связанным сторонам (<i>Примечание 28</i>)	337.537	493.803
Предоплата по прочим налогам	234.393	458.104
Авансы выданные связанным сторонам (<i>Примечание 28</i>)	232.962	277.137
Авансы выданные третьим сторонам	305.206	204.219
Расходы будущих периодов связанных сторон (<i>Примечание 28</i>)	149.104	—
Расходы будущих периодов третьих сторон	614	1.439
Дивиденды к получению	—	—
Прочее	30.846	60.641
Минус: резерв по сомнительным авансам выданным	(1.384)	(1.094)
	7.178.907	9.644.071

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
На 1 января	1.094	1.303
Начисление за год	5.609	1.097
Списано за счет резерва	(847)	—
Сторнирование резерва	(4.472)	(1.306)
На 31 декабря	1.384	1.094

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Трубо-проводы	Транс-портные активы	Здания	Машины и оборудо-вание	Техноло-гическая нефть	Прочее	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2010 года	498.588	54.571.230	5.075.202	26.953.830	64.520.100	39.048.414	7.505.090	9.256.505	207.428.959
Поступления	30.603	50.989	559.686	18.044	1.147.359	18.575	686.812	20.273.915	22.785.983
Выбытия	(18)	(1.115.453)	(33.924)	(60.019)	(106.082)	(17.784)	(105.337)	(269.506)	(1.708.123)
Износ	-	(6.880.516)	(891.809)	(3.360.340)	(7.059.643)	-	(1.542.869)	-	(19.735.177)
Накопленный износ по выбытиям	-	1.090.917	31.991	20.631	65.967	-	92.916	-	1.302.422
Обесценение (через прибыли и убытки)	(82.396)	(4.208.402)	(343.117)	(2.655.036)	(5.594.179)	-	(582.369)	(41.856)	(13.507.355)
Обесценение (резерв переоценки)	-	(1.328.547)	(19.990)	(88.319)	(6.439.527)	-	(28.772)	-	(7.905.155)
Переоценка (резерв переоценки)	2.740.477	41.180.232	1.172.471	33.681.382	8.783.966	5.969.407	781.617	726.799	95.036.351
Восстановление резерва по обесценению (через прибыли и убытки)	-	-	-	-	-	72.101	-	-	72.101
Переведено с незавершенного строительства	15.938	4.413.219	3.991	7.468.191	9.696.080	-	1.545.671	(23.143.090)	-
Переведено на нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	(484.051)	(484.051)
Перемещения и переводы	-	3.163.996	(230.904)	(12.039)	(3.132.516)	-	184.627	26.836	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	3.203.192	90.937.665	5.323.597	61.966.325	61.881.525	45.090.713	8.537.386	6.345.552	283.285.955
Поступления	44.858	41.781	590.508	1.216.584	1.606.090	6.945	976.087	24.732.728	29.215.581
Поступления в уставный капитал	147.524	723.701	4.156	543.674	282.094	-	-	-	1.701.149
Выбытия	(1.904)	(186.521)	(34.545)	(516.258)	(180.776)	(1.728)	(210.544)	(282.549)	(1.414.825)
Износ	-	(9.320.851)	(1.007.656)	(5.418.277)	(7.414.393)	-	(1.853.122)	-	(25.014.299)
Накопленный износ по выбытиям	-	161.344	31.702	23.557	95.677	-	126.615	-	438.895
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(73.367)	(132)	(17.904)	(22.347)	-	(1.146)	-	(114.896)
Обесценение (резерв переоценки)	-	(244.996)	(54)	(433.812)	(8.980)	-	(814)	-	(688.656)
Переоценка (резерв переоценки)	-	-	-	-	-	13.582.220	-	-	13.582.220
Восстановление резерва по обесценению (через прибыли и убытки)	-	-	-	-	-	175.822	-	324	176.146
Переведено с незавершенного строительства	17.197	2.896.812	19.673	2.148.035	5.424.987	-	1.403.461	(11.910.165)	-
Переведено на нематериальные активы	-	-	-	-	(4.347)	-	(3.279)	(143.719)	(151.345)
Переведено на долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(2.415)	-	(133)	(25.923)	(1.029)	-	-	-	(29.500)
Перемещения и переводы	-	(13.002)	(137.151)	24.859	(201.582)	-	326.876	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	3.408.452	84.922.566	4.789.965	59.510.860	61.456.919	58.853.972	9.301.520	18.742.171	300.986.425

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

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

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

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 2011 и 2010 годов незавершенное строительство в основном включало строящиеся активы по транспортировке нефти: насосные станции, резервуары; 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 и 2010 годов незавершенное строительство включало материалы и запчасти в сумме 10.664.024 тысячи тенге и 542.388 тысяч тенге, соответственно, которые были приобретены для строительных работ.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов стоимость полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 1.782.030 тысяч тенге и 184.621 тысячу тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов стоимость временно неиспользуемых основных средств составила 1.521.241 тысячу тенге и 1.437.698 тысяч тенге, соответственно.

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

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Трубо- проводы	Транспор т-ные активы	Технолог и-ческая нефть	Прочие	Незавер- шенное строитель -ство	Итого
На 31 декабря 2010 г.	545.111	26.468.040	48.595.176	43.015.633	3.442.977	1.165.650	6.835.414	5.660.609	135.728.610
На 31 декабря 2011 г.	753.955	27.822.058	50.155.550	42.228.209	3.492.273	1.172.541	7.416.679	18.091.024	151.132.289

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2010 года	42.309	1.079.396	33.865	1.155.570
Поступления	658	111.055	9.325	121.038
Выбытия	—	(25.262)	—	(25.262)
Амортизация	(15.077)	(448.924)	(14.511)	(478.512)
Накопленный износ по выбытиям	—	25.262	—	25.262
Переведено с незавершенного строительства	234.547	249.504	—	484.051
Перемещения и переводы	—	325	(325)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	262.437	991.356	28.354	1.282.147
Поступления	17.858	263.609	470	281.937
Выбытия	(1.118)	(14.110)	—	(15.228)
Амортизация	(61.535)	(442.352)	(908)	(504.795)
Накопленный износ по выбытиям	1.118	10.933	—	12.051
Переведено с незавершенного строительства	9.056	142.289	—	151.345
Переведено с товарно-материальных запасов	—	423	35	458
Перемещения и переводы	17.567	(21.357)	3.790	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	245.383	930.791	31.741	1.207.915
По состоянию на 31 декабря 2011 года				
Первоначальная стоимость	361.313	3.546.172	75.511	3.982.996
Накопленная амортизация	(115.930)	(2.615.381)	(43.770)	(2.775.081)
Балансовая стоимость	245.383	930.791	31.741	1.207.915
По состоянию на 31 декабря 2010 года				
Первоначальная стоимость	317.950	3.175.318	71.216	3.564.484
Накопленная амортизация	(55.513)	(2.183.962)	(42.862)	(2.282.337)
Балансовая стоимость	262.437	991.356	28.354	1.282.147

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Инвестиции в дочерние организации	64.833.586	63.510.469
Инвестиции в совместно-контролируемые организации	7.404.945	7.404.945
Авансы третьим сторонам за основные средства	413.166	488.469
Прочее	350.702	304.326
Минус: резерв по обесценению инвестиций в дочерние организации	(31.354.976)	(29.550.621)
Минус: резерв по сомнительным долгам	—	(99.330)
	41.647.423	42.058.258

Движение инвестиций в дочерние организации представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
КТО-Сервис	17.759.036	16.435.919
Минус: обесценение инвестиций в КТО-Сервис	(12.489.290)	(11.997.488)
	5.269.746	4.438.431
BIHL	39.061.750	39.061.750
Минус: обесценение инвестиций в BIHL	(16.094.547)	(15.095.694)
	22.967.203	23.966.056
BCPL	8.012.800	8.012.800
Минус: обесценение инвестиций в BCPL	(2.771.139)	(2.457.439)
	5.241.661	5.555.361
	33.478.610	33.959.848

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
На 1 января	29.550.621	29.700.087
Начисления за год	1.804.355	218.861
Сторнирование резерва за год	–	(368.327)
На 31 декабря	31.354.976	29.550.621

В 2011 году Компания внесла дополнительный взнос в уставный капитал КТО-Сервис на сумму 1.323.117 тысяч тенге, в том числе основные средства на сумму 562.278 тысяч тенге, запасы на сумму 5.889 тысяч тенге и денежные средства на сумму 754.950 тысяч тенге.

На 31 декабря 2011 года накопленное обесценение инвестиций составило 31.354.976 тысяч тенге и представляет собой снижение стоимости инвестиций до возмещаемой стоимости, который был признан в отдельном отчете о прибылях и убытках. Чистая сумма изменений резерва по обесценению инвестиций в 2011 году составила 1.804.355 тысяч тенге по причине превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью генерирующих единиц. Возмещаемая стоимость генерирующей единицы была определена по справедливой стоимости чистых активов, превышающей ценность от использования активов на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. При определении ценности от использования активов денежные потоки КТО-Сервис дисконтировались по ставке 11,6% (2010: 11,6%) до налогообложения, VINL и BCPL дисконтировались по ставке 16,19% и 16,53% (2010: 16,54%) до налогообложения исходя из двух генерирующих единиц, соответственно.

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	5.284.824	5.073.351
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги (Примечание 28)	581.737	529.567
Прочая кредиторская задолженность	377.114	286.758
	6.243.675	5.889.676

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Резервы по налогам

По результатам налоговой проверки 2003-2006 годов Налоговый Комитет г. Астаны («Налоговый Комитет») начислил дополнительно налог у источника выплат на сумму 3.221.780 тысяч тенге и корпоративный подоходный налог на сумму 1.267.101 тысяч тенге. 13 февраля 2009 года Компания 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 Компании считало, что Компания может оказаться обязанной выплатить начисленные суммы Налоговому Комитету, в 2008 году Компания начислила в настоящей отдельной финансовой отчетности резерв на сумму 3.718.848 тысяч тенге. Данная сумма отражала наилучшую оценку суммы, которую Компания должна будет выплатить, в случае если судебное разбирательство решится не в пользу Компании.

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

Прочие резервы

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

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)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге

31 декабря 2011 г. 31 декабря 2010 г.

Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 28)	7.021.835	7.008.869
Кредиторская задолженность за услуги транспортной экспедиции для третьих сторон	4.688.339	3.857.236
Авансы полученные от третьих сторон	3.928.081	3.748.843
Кредиторская задолженность за услуги транспортной экспедиции для связанных сторон (Примечание 28)	3.915.508	4.273.240
Налоги к уплате	608.262	474.420
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 28)	312.365	312.366
Кредиторская задолженность перед пенсионным фондом	377.402	262.679
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	5.444	2.044
Прочие резервы	—	—
	20.857.236	19.939.697

16. 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 29).

17. 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. 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.

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

В тысячах тенге

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 26)	163.000	150.000
Актuarные убытки (Примечание 23)	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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Суммы, признанные в отдельном бухгалтерском балансе и отчете прибылях и убытках текущего периода, 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 (Примечание 23)	1.540.000	27.000
Амортизация дисконта (Примечание 26)	163.000	150.000
Расходы, признанные в текущем периоде	3.637.000	380.000

Стоимость текущих услуг включена в состав 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%

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 28)	885.036	1.197.401
Прочие	—	8.465
	885.036	1.205.866

19. 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 номинальной стоимостью 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 10).

По состоянию на 31 декабря 2011 года уставный капитал Компании состоял из 34.617.204 простых акций (2010: 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 на акцию 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

Выплаты акционеру (продолжение)

Прочие распределения

В соответствии с постановлениями Правительства Республики Казахстан № 411 от 13 апреля 2011 года и № 420 от 18 апреля 2011 года Компания 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

Резерв по переоценке сформирован на основании переоценки основных средств, которая осуществлялась независимыми оценщиками по определенным группам активов по состоянию на 30 июня 2010, 30 июня 2007, 31 декабря 2004 и 31 декабря 1999.

20. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Транспортировка сырой нефти	109.585.457	109.574.473
Транспортировка воды	6.119.862	5.892.098
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	5.227.305	4.530.016
Услуги по транспортной экспедиции	744.331	739.740
Услуги по хранению нефти	282.259	178.499
Прочее	298.900	223.716
	122.258.114	121.138.542

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Износ и амортизация	24.965.637	19.703.069
Затраты на персонал	24.254.365	20.950.012
Электроэнергия	4.755.050	4.411.748
Ремонт и техобслуживание	4.664.192	4.267.079
Топливо и материалы	4.447.238	3.762.818
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	3.732.005	3.460.595
Услуги по охране	3.400.245	2.352.145
Затраты на газ	1.966.908	2.016.140
Услуги авиапатрулирования	1.942.330	1.790.035
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	1.820.207	–
Охрана окружающей среды	954.632	884.609
Командировочные расходы	563.474	531.425
Диагностика	419.693	713.129
Обучение персонала	414.238	–
Страхование	394.065	371.385
Услуги связи	210.736	176.076
Прочие	1.425.095	2.931.785
	80.330.110	68.322.050

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Затраты на персонал	4.225.972	3.717.909
Износ и амортизация	542.404	497.599
Консультационные услуги	483.134	157.662
Расходы по социальной сфере	406.472	359.740
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	364.372	181.085
Обслуживание офиса	339.415	331.122
Расходы по НДС	301.452	328.877
Расходы на благотворительность	284.931	312.740
Обеспечение безопасности	221.460	186.878
Расходы на текущий ремонт	162.779	183.509
Материалы и топливо	154.395	134.262
Обучение	152.595	123.801
Командировочные расходы	125.309	153.775
Услуги банка	86.418	96.203
Услуги связи	80.593	92.804
Расходы по рекламе	79.673	86.208
Информационное обеспечение	76.182	74.336
Транспортные услуги	65.613	85.675
Расходы по операционной аренде	61.117	75.583
Начисление / (сторнирование) резерва по сомнительной задолженности	40.297	(2.146.343)
Страхование	23.377	77.414
Начисление / (сторнирование) по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	2.892	(2.984)
Начисление / (сторнирование) резерва (Примечание 14)	(3.718.848)	–
Прочее	163.243	179.660
	4.725.247	5.287.515

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Восстановление/Обесценение основных средств	(61.250)	13.435.254
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	48.911	112.982
Актuarные убытки	1.540.000	27.000
Убыток от реализации товарно-материальных запасов	51.482	–
Обесценение инвестиций в дочерние компании	1.804.355	149.466
Прочие расходы	103.173	202.810
	3.486.671	13.927.512

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Доход от штрафов и пени	782.388	934.985
Амортизация доходов будущих периодов связанных сторон (Примечание 28)	312.365	312.366
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне (Примечание 28)	136.070	136.934
Доход от списанной кредиторской задолженности	6.718	28.425
Прочие доходы	155.328	653.424
	1.392.869	2.066.134

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».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Процентный доход по вкладам в банках	2.741.951	1.711.935
Доход от дивидендов	17.608	46.046
Прочие финансовые доходы	50.589	55.603
	2.810.148	1.813.584

26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Вознаграждение работникам: списание дисконта	163.000	150.000
Расходы по процентам по кредитам и займам	–	621.904
Прочие финансовые расходы	74.832	7.275
	237.832	779.179

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2011 года в сумме 1.752.554 тысячи тенге (2010: 1.334.062 тысячи тенге) представляет 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	9.293.462	10.659.019
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(1.424.321)	(2.805.910)
Подоходный налог	7.869.141	7.853.109

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	37.332.512	36.804.361
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	7.466.502	7.360.872
Налоговый эффект постоянных разниц		
Сторнирование резерва	(743.770)	–
Начисление / (сторнирование) обесценения инвестиций	390.764	(59.787)
Прочие невыечетаемые расходы	495.709	(52.774)
Налоговый эффект других корректировок		
Корректировка налоговой декларации предыдущего года	259.936	604.798
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о прибылях и убытках	7.869.141	7.853.109

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на резерв по переоценке	31 декабря 2010 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на резерв по переоценке	31 декабря 2009 г.
Премии и прочие вознаграждения работников и соответствующие расходы	1.413.757	409.354	-	1.004.403	590.796	-	413.607
Финансовая гарантия связанным сторонам	67.784	(26.939)	-	94.723	(28.192)	-	122.915
Резерв по сомнительным долгам	15.844	(93.914)	-	109.758	(409.402)	-	519.160
Резерв под устаревшие товарно-материальные запасы	10.140	(470)	-	10.610	(30.483)	-	41.093
Налоги к уплате	50.997	29.728	-	21.269	(13.482)	-	34.751
Обесценение инвестиций	6.270.995	390.764	-	5.880.231	(59.787)	-	5.940.018
Займы связанным сторонам и работникам	5.652	(35.229)	-	40.881	5.078	-	35.803
Прибыль «BINH»	1.110.118	79.571	-	1.030.547	292.386	-	738.161
Доходы будущих периодов	239.480	(62.473)	-	301.953	(62.473)	-	364.426
Непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	(6.270.995)	(390.764)	-	(5.880.231)	59.787	-	(5.940.018)
	2.913.772	299.628	-	2.614.144	344.228	-	2.269.916
Инвестиции в совместные предприятия	(176.032)	-	-	(176.032)	-	-	(176.032)
Основные средства	(35.185.786)	1.124.693	(2.578.713)	(33.731.766)	2.443.658	(17.426.240)	(18.749.184)
Прочие временные разницы	-	-	-	-	18.024	-	(18.024)
	(35.361.818)	1.124.693	(2.578.713)	(33.907.798)	2.461.682	(17.426.240)	(18.943.240)
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	(32.448.046)	1.424.321	(2.578.713)	(31.293.654)	2.805.910	(17.426.240)	(16.673.324)

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

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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:

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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	14.598.972	671.838
Итого текущих счетов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	14.598.972	671.838

По состоянию на 31 декабря 2011 текущие счета включали депозиты, размещенные в АО «Народный банк» в сумме 12.000.000 тенге со сроком погашения мене 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	23.000.000
Итого банковских вкладов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	5.000.000	23.000.000

На 31 декабря 2011 года банковские депозиты включали депозиты, выраженные в тенге и размещенные в АО «Народный Банк» со ставкой вознаграждения от 3.5% до 6% годовых (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 дебиторская задолженность совместных предприятий	1.396.428	739.121
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	554.503	523.220
Торговая дебиторская задолженность компаний Группы «Самрук-Казына»	207	41
Итого текущей торговой дебиторской задолженности от связанных сторон	1.951.138	1.262.382
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	58.933	55.281
Итого текущей торговой и прочей дебиторской задолженности	2.010.071	1.317.663

Прочие краткосрочные активы от по связанным сторонам представлены следующим образом:

Займы связанным сторонам:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Займы связанным сторонам		
Текущая часть займов связанным сторонам	337.537	493.803
Итого займов связанным сторонам	337.537	493.803

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Займы связанным сторонам представляют собой финансовую помощь выданную КТО-Сервис. При первоначальном признании суммы, причитающиеся от дочерней организации, были отражены по справедливой стоимости с использованием ставки дисконта 9%, а затем отражены по амортизированной стоимости. Разница между справедливой стоимостью займа связанной стороне и номинальной суммой займа в размере 64.677 тысяч тенге была включена в стоимость инвестиций в дочерние организации в прошлые периоды.

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	215.146
Авансы компаниям Группы «Самрук-Казына»	62.755	61.991
Итого авансов, выданных связанным сторонам	232.962	277.137

Расходы будущих периодов от связанных сторон 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 расходы будущих периодов	149.104	—

Прочие долгосрочные активы от связанных сторон представлены следующим образом:

Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон:

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

Займы связанным сторонам:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Займы связанным сторонам		
Долгосрочная часть займов связанным сторонам	—	134.120
Итого займов связанным сторонам		134.120

Краткосрочная 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	449.859	299.023
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем Группы «Самрук-Казына»	77.564	113.978
Кредиторская задолженность перед дочерней организацией	52.554	116.566
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем Группы «Самрук-Казына»	1.760	—
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	581.737	529.567

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

Авансы, полученные от связанных сторон:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	6.111.963	5.982.993
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	909.872	1.025.876
	7.021.835	7.008.869

Кредиторская задолженность за услуги транспортной экспедиции перед связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность за услуги транспортной экспедиции 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:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	312.365	312.366
	312.365	312.366

Прочие долгосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанных сторон:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу МунайТас	338.919	473.616
Итого финансовая гарантия в пользу связанных сторон	338.919	473.616

Доходы будущих периодов от связанных сторон:

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Продажи связанным сторонам		
Доход от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	66.660.290	66.580.828
Доход от основной деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	9.156.388	10.394.200
Доход от основной деятельности от совместных предприятий	4.372.631	3.789.001
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	149.183	205.700
Доход от дочерних организаций	584.611	25.286
Доход от прочей деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	2.290	4.583
Доход от прочей деятельности от совместных предприятий	1.060	4.721
Реализация основных средств предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	240.093	—
	81.166.546	81.004.319
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	6.720.258	5.896.450
Приобретения услуги у компаний Группы «Самрук-Казына»	1.753.984	1.848.232
Приобретения услуг у дочерней организации	552.922	530.347
Приобретения основных средств и запасов у компаний Группы «Самрук-Казына»	24.559	35.121
	9.051.723	8.310.150
Процентный доход по вкладам в банках		
АО «Народный банк» - прочая связанная сторона	866.440	1.056.373
	866.440	1.056.373

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Доходы 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 финансовой гарантии выпущенной в пользу связанной стороны	136.070	136.934
	448.435	449.300
Финансовые доходы по связанным сторонам		
Доходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	9.439	—
	9.439	—
Финансовые расходы по связанным сторонам		
Расходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	74.638	—
	74.638	—

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
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 ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. 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 Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной финансовой отчетности (*Примечание 14*)

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

Ввиду неопределенностей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2011 года.

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Вопросы страхования

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Ковенанты

Гарантии

На 31 декабря 2011 года Компания (далее «Гарант») выступал в качестве гаранта перед ЕБРР в отношении обязательств МунайТас в рамках кредитного договора с ЕБРР. Согласно гарантийному договору, заключенному между Компанией и ЕБРР, Компания должна соблюдать следующие положения договора:

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

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Компания соблюдала данные положения договора.

В дополнение к этому Гарант не должен создавать никаких ограничений, помимо разрешенных ЕБРР. Гарант 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. Гарант не будет продавать, сдавать в аренду или реализовывать свои активы в размере свыше 30 процентов от общей величины активов или проводить слияние или реорганизацию.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2011 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 9.147.588 тысяч тенге (2010: 16.645.820 тысяч тенге). В дополнение, по состоянию на 31 декабря 2011 года Компания обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 47.781 тысяч тенге (2010: 5.215.034 тысячи тенге).

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

Кредитный риск

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

В тысячах тенге

Банки	Местонахождение	Рейтинг		2011	2010
		2011	2010		
АО «Народный Банк»	Казахстан	Ba2/Стабильный	B3/Стабильный	19.794.500	23.900.519
АО «Казкоммерц банк»	Казахстан	Ba3/Негативный	Ba3/Негативный	8.253.742	17.635.887
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba2/Стабильный	19.562.153	12.729.316
АО «RBS Банк»	Казахстан	A2/Негативный	A1/стабильный	16.299	33.756
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Ba3/Негативный	Ba2/Стабильный	13.321.930	12
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	B1/Стабильный	Ba3/Негативный	–	12
АО «Сити Банк»	Казахстан	A1/Негативный	A3	669	7
ООО «АМТ Банк»	Россия	–	–	4.622	4.759
ЗАО АКБ «ГазБанк»	Россия	–	–	1.860	3.127
ООО «Славинвестбанк»	Россия	–	–	9	–
Прочие	Казахстан	–	–	–	22
				60.955.784	54.307.417

Риск ликвидности

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

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

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

В тысячах тенге	По требованию	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2011 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	4.986.268	1.257.407	–	6.243.675
Прочие обязательства	–	11.131.304	–	–	11.131.304
	–	16.117.572	1.257.407	–	17.374.979
На 31 декабря 2010 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	5.889.676	–	–	5.889.676
Прочие обязательства	–	11.528.955	–	–	11.528.955
	–	17.418.631	–	–	17.418.631

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Компания 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>	<i>Доллары США</i>	<i>Российский рубль</i>	<i>Евро</i>	<i>Другие валюты</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2011 г.					
Активы	24.861	4.487.448	–	81	4.512.390
Обязательства	1.332.716	310.262	8.113	2.804	1.653.895
На 31 декабря 2010 г.					
Активы	24.858	4.026.722	–	36	4.051.616
Обязательства	707.236	28.588	11.265	3.060	750.149

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Увеличение / уменьшение обменного курса доллара США</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>
2011		
Доллары США	+10,72%	(140.202)
	-10,72%	140.202
2010		
Доллары США	+11,56%	(81.756)
	-11,56%	81.756

Управление капиталом

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчетную дату.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2011	2010	2011	2010
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства	19.833.356	13.862.027	19.833.356	13.862.027
Депозиты в банках	41.123.818	40.446.533	41.123.818	40.446.533
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2.549.089	1.861.382	2.549.089	1.861.382
Прочие краткосрочные активы	4.716.073	4.128.056	4.716.073	4.128.056
Займы связанным сторонам	337.537	627.923	337.537	627.923
<i>Финансовые обязательства</i>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6.243.675	5.889.676	6.243.675	5.889.676
Прочие краткосрочные обязательства	11.131.304	11.528.955	11.131.304	11.528.955

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

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.

31. 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 Компании.