

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 2012 года
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Отдельные 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 отдельным формам финансовой отчетности -----	12-56

Отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее по тексту «Компания»), которая включает отдельный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2012 года, отдельный отчет о прибылях и убытках, отдельный отчет об изменениях в капитале и отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию. Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена руководством Компании в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства в отношении отдельной финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности 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 отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

По нашему мнению отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «КазТрансОйл» на 31 декабря 2012 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.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Пояснительную записку к отдельной финансовой отчетности, в которой описываются принципы ее подготовки. Отдельная финансовая отчетность была подготовлена с целью выполнения Компанией требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года. Соответственно, отдельная финансовая отчетность может быть непригодна для других целей.

Прочие сведения

Компания подготовила отдельный комплект отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчет, адресованный акционерам Компании и датированный 26 февраля 2013 года.

Ernst & Young LLP


Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля 1998
года

26 февраля 2013 года




Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»Сведения о реорганизации: нетВид деятельности организации: трубопроводный транспорт общего пользованияОрганизационно-правовая форма: Акционерное обществоФорма отчетности: неконсолидированнаяСреднегодовая численность работников: 7.754 чел.Субъект предпринимательства: крупногоЮридический адрес организации: г.Астана, ул Кабанбай батыра, 19

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2012 года

тысяч тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	18.132.360	19.833.356
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	—	—
Производственные 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	53.084.676	35.123.818
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2.053.351	2.551.705
Текущий подоходный налог	017	1.580.002	1.752.554
Запасы	018	1.879.555	1.795.254
Прочие краткосрочные активы	019	4.828.428	7.176.291
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	81.558.372	68.232.978
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	29.299	29.502
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	—	—
Производственные 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	335.980.903	300.986.425
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	—	—
Нематериальные активы	121	1.298.765	1.207.915
Отложенные налоговые активы	122	—	—
Прочие долгосрочные активы	123	36.090.261	41.647.423
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	373.369.929	349.841.763
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		454.957.600	418.104.243

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

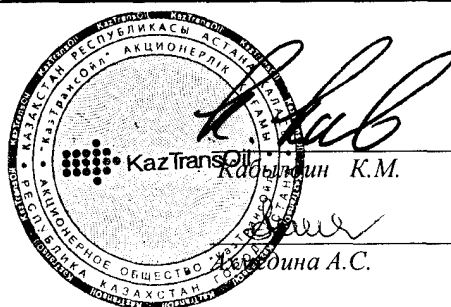
ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
по состоянию на 31 декабря 2012 года

тысяч 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 кредиторская задолженность	213	6.545.665	6.243.675
Краткосрочные резервы	214	417.291	286.081
Текущие обязательства по подоходному налогу	215	—	—
Вознаграждения работникам	216	2.682.879	2.527.457
Прочие краткосрочные обязательства	217	25.513.785	20.857.236
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	35.159.620	29.914.449
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	—	—
Производные финансовые инструменты	311	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	199.654	338.919
Долгосрочная кредиторская задолженность	313	—	—
Долгосрочные резервы	314	22.093.300	5.909.892
Отложенные налоговые обязательства	315	36.501.154	32.448.046
Прочие долгосрочные обязательства	316	572.670	885.036
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	59.366.778	39.581.893
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	34.617.204
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Резервы	413	117.176.318	106.802.900
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	181.317.317	207.187.797
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	360.431.202	348.607.901
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	360.431.202	348.607.901
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		454.957.600	418.104.243

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительная записка на страницах 12- 56 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчетности

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	123.931.842	122.258.114
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(83.711.982)	(80.330.110)
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	40.219.860	41.928.004
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(9.323.465)	(4.725.247)
Прочие расходы	015	(1.382.843)	(3.486.671)
Прочие доходы	016	1.780.852	1.392.869
Итого операционная прибыль (убыток)	020	31.294.404	35.108.955
Доходы по финансированию	021	2.310.089	2.810.148
Расходы по финансированию	022	(826.017)	(237.832)
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	–	–
Прочие неоперационные расходы	025	(181.280)	(348.759)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	32.597.196	37.332.512
Расходы по подоходному налогу	101	(7.262.245)	(7.869.141)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 – стр. 101)	200	25.334.951	29.463.371
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год относимая на:	300	25.334.951	29.463.371
собственников материнской организации		25.334.951	29.463.371
долю неконтролирующих собственников		–	–

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Наименование показателей	Код строки	тысяч тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)::	400	19.169.987	10.314.851
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	23.962.483	12.893.564
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	—	—
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	—	—
Хеджирование денежных потоков	415	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	—	—
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	(4.792.496)	(2.578.713)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	44.504.938	39.778.222
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		44.504.938	39.778.222
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию:	600	66	85
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительная записка на страницах 12- 56 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчетности

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	32.597.196	37.332.512
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	26.951.051	25.446.791
Обесценение гудвила	012	—	—
Сторнирование /(Обесценение) торговой и прочей дебиторской задолженности	013	94.064	40.297
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	51.950	48.911
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	(1.484.072)	(2.572.316)
Вознаграждения работникам	020	—	—
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	—	—
Доход (расход) по отложенным налогам	022	—	—
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(37.200)	(8.435)

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

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

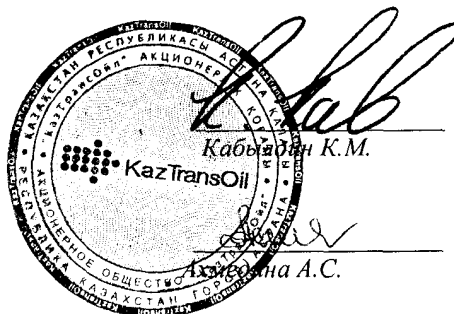
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

тысяч 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	879.641	1.521.651
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- стр. с 011 по 025)	030	26.455.434	24.476.899
Изменения в запасах	031	135.177	780.318
Изменения резерва	032	(506.961)	(222.912)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	560.467	(1.280.834)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	29.824	231.165
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	1.459.298	762.977
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	4.542.272	(629.910)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	6.220.077	(359.196)
Уплаченные вознаграждения	041	2.662.203	2.220.014
Уплаченный подоходный налог	042	(7.429.826)	(7.909.780)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 +/- стр. 030 +/- стр. 040 +/- стр. 041 +/- стр. 042)	100	60.505.084	55.760.449
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	(29.800.386)	(30.458.322)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	(32.405.694)	(19.330.798)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	—	—
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300)	500	(1.700.996)	5.971.329
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	600	19.833.356	13.862.027
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	700	18.132.360	19.833.356

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительная записка на страницах 12- 56 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчетности

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						тысяч тенге	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	32.916.055	—	—	107.460.969	187.082.304	—	327.459.328	—
Изменение в учетной политике	011	—	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (стр. 010+/- стр. 011)	100	32.916.055	—	—	107.460.969	187.082.304	—	327.459.328	—
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	—	—	—	(658.069)	40.436.291	—	39.778.222	—
Прибыль (убыток) за год	210	—	—	—	—	29.463.371	—	29.463.371	—
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	—	—	—	(658.069)	10.972.920	—	10.314.851	—
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	—	—	—	10.314.851	—	—	10.314.851	—
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	—	—	—	(10.972.920)	10.972.920	—	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	—	—	—	—	—	—	—	—
Доля в общей 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	—	—	—	—	—	—	—	—

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Тысяч тенге									
Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долговые 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	1,701,149	-	-	-	-	(20,330,798)	-	(18,629,649)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	312	1,701,149	-	-	-	-	-	-	1,701,149
Выпуск долговых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	(19,330,798)	-	(19,330,798)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование организации: АО «КатГранОйл»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочие операции с собственниками	317	—	—	—	—	(1.000.000)	—	(1.000.000)
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	34.617.204	—	—	106.802.900	207.187.797	—	348.607.901
Изменение в учетной политике	401	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	34.617.204	—	—	106.802.900	207.187.797	—	348.607.901
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	—	—	—	10.373.418	34.131.520	—	44.504.938
Прибыль (убыток) за год	610	—	—	—	—	25.334.951	—	25.334.951
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	—	—	—	10.373.418	8.796.569	—	19.169.987
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	—	—	—	19.169.987	—	—	19.169.987
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	—	—	—	(8.796.569)	8.796.569	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	—	—	—	—	—	—	—

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

форма №4

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли 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	27.320.363	-	-	-	(60.002.000)	-	(32.681.637)
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	-	-	-	-	-	-	-

тысяч тенге

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

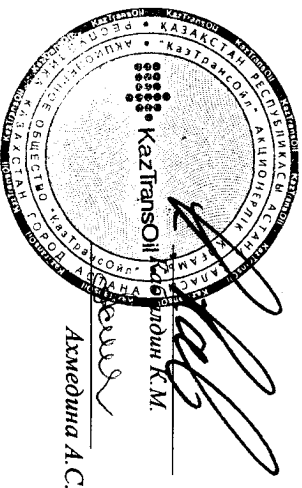
Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	тысяч тенге
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	27.320.363	—	—	—	—	—	27.320.363
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	—	—	—	—	—	—	—
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	—	—	—	—	—	—	—
Выплата дивидендов	715	—	—	—	—	(60.002.000)	—	(60.002.000)
Прочие распределения в пользу собственников	716	—	—	—	—	—	—	—
Прочие операции с собственниками	717	—	—	—	—	—	—	—
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	61.937.567	—	—	117.176.318	181.317.317	—	360.431.202

Пояснительная записка на страницах 12 - 60 является неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Ахмедина А.С.



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»).

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

В 2012 году Компания произвела дробление акций в пропорции 1:10, в результате чего количество объявленных акций увеличилось с 34.617.204 акций до 346.172.040 акций, при этом размер уставного капитала не изменился (34.617.204 тысячи тенге). После этого, Компания увеличила количество объявленных акций на 38.463.560 штук (10% от общего количества в 384.635.600 штук), с целью размещения на Казахстанской Фондовой Бирже в рамках программы «Народное IPO».

25 декабря 2012 года были открыты торги акций АО «КазТрансОйл» на Казахстанской Фондовой Бирже. В результате было продано 38.463.559 простых акций по 725 тенге за акцию на сумму 27.886.080 тысяч тенге.

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

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

* 21 сентября 2012 года Компания реализовала 100% пакета простых акций АО «КазТрансОйл-Сервис» в пользу АО «КазМунайГаз-Сервис»

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.503 км и водоводов протяженностью 2.148 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Компания осуществляет хранение, перевалку, и транспортную координацию нефти в других смежных трубопроводных системах.

Совместные предприятия Компании - МунайТас и ККТ оперируют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай.

Дочернее предприятие Компании VINL оперирует Батумским морским портом и Батумским нефтяным терминалом.

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

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

Данные формы отдельной финансовой отчетности («отдельная финансовая отчетность») были утверждены к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером 26 февраля 2013 года.

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, за минусом обесценения.

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 совокупном доходе.

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

Курсы обмена валют

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

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ составляли:

<i>Тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Доллары США	150,74	148,40
Российские рубли	4,96	4,61
Евро	199,22	191,72

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5. Основные средства (продолжение)

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 совокупном доходе. В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о совокупном доходе. Убыток от переоценки признается в отчете о совокупном доходе, 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.

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

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

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

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия 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 совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

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

3.6. Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограниченный.

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

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

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 совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.8. Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

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 совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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 совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию. Компания имела депозиты, удерживаемые до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 года.

Прекращение признания

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.8. Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

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

3.9 Обесценение финансовых активов

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

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

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.9. Обесценение финансовых активов (продолжение)

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 совокупном доходе.

3.10 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Последующая оценка (продолжение)

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

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

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 отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

3.11 Взаимозачет финансовых инструментов

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

3.12 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок,
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.15 Резервы

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

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

3.16 Вознаграждения работникам

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

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с 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 совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.17 Признание выручки и прочих доходов

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

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

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

Дивиденды

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

Основные средства, полученные от клиентов

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

3.18 Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.18. Налоги (продолжение)

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.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.18. Налоги (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

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

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

3.19 Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

3.20 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

Применение новых стандартов и интерпретаций описано ниже:

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

В поправке разъясняется механизм определения отсроченного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отсроченный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи.

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)

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

Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отсроченного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16 только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты Компании или раскрываемую Компанией информацию.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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)

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета».

Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

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

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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)

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

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

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для предоставления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

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

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

Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Компании в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Компании:

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

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

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

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)

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года) (продолжение)

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

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

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

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

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. 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.

Переоценка основных средств

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение основных средств

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель

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

Это возможно в случае, если полностью истощены запасы нефти недропользователей, транспортирующих нефть по трубопроводам Компании. Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации земель в соответствии с действующими в Республики Казахстан техническими правилами и нормами. (Сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км составляет 2.891 тысяча тенге).

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

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

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

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

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

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

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в отдельной финансовой отчетности. На 31 декабря 2012 и 2011 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 678.602 тысяч тенге и 79.220 тысяч тенге, соответственно (Примечания 7, 9 и 12).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Резервы по налогам

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

Активы по отсроченному налогу

Отсроченные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в 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 2012 года составила 6.192.423 тысяч тенге (2011: 2.913.772 тысяч тенге) (Примечание 27).

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные банковские вклады	53.000.000	34.155.200
Долгосрочные банковские вклады	—	6.000.000
Проценты по вкладам	84.676	968.618
	53.084.676	41.123.818

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

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

7. КРАТКОСРОЧНАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1.025.450	1.951.138
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	578.276	398.686
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	825.882	218.168
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	198.917	58.933
Минус: : резерв по сомнительным долгам	(575.174)	(75.220)
	2.053.351	2.551.705

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
На 1 января	75.220	448.364
Начисление за год	113.378	61.037
Сторнирование резерва	(23.112)	(24.493)
Списание дебиторской задолженности	—	(409.688)
Восстановление дебиторской задолженности с соответствующими резервами	409.688	—
На 31 декабря	575.174	75.220

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. КРАТКОСРОЧНАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

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

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

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

8. ЗАПАСЫ

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность за координационные услуги по транспортировке нефти	4.284.419	4.637.780
НДС к возмещению	11.730	1.251.849
Займы связанным сторонам	—	337.537
Предоплата по прочим налогам	104.534	234.393
Авансы выданные связанным сторонам	221.910	232.962
Авансы выданные третьим сторонам	154.913	305.206
Расходы будущих периодов	—	149.104
Расходы будущих периодов третьих сторон	173	614
Прочее	54.847	30.846
Минус: резерв по сомнительным долгам	(4.098)	(4.000)
	4.828.428	7.176.291

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
На 1 января	4.000	1.094
Начисление за год	8.283	8.225
Списано за счет резерва	—	(847)
Восстановление авансов	847	—
Сторнирование резерва	(9.032)	(4.472)
На 31 декабря	4.098	4.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Трубо-проводы	Транс-портные активы	Здания	Машины и оборудование	Технологическая нефть	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	3,203,192	90,937,665	5,323,597	61,966,325	61,881,525	45,090,713	8,537,386	6,345,552	283,285,955
Поступления	44,858	41,781	590,508	1,216,584	1,606,090	6,945	976,087	24,732,728	29,215,581
Поступления в уставный капитал (Примечание 19)	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
Поступления	12,544	1,339	420,730	106,188	1,402,642	2,622	758,422	20,365,308	23,069,795
Признание резерва по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель (Примечание 14)	-	15,084,384	-	-	-	-	-	-	15,084,384
Выбытия	-	(26,078)	(392)	(103,386)	(79,885)	(89,182)	(187,494)	(115,367)	(601,764)
Износ	-	(9,254,120)	(949,553)	(5,371,322)	(8,045,974)	-	(2,195,585)	-	(25,816,554)
Накопленный износ по выбытиям	-	9,729	392	89,677	65,780	-	168,953	-	334,531
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(244)	(1,388)	(683,880)	(88,863)	(57,574)	(36,387)	(98,288)	(966,624)
Обесценение (резерв переоценки)	-	(1,510)	(24)	(3,831)	(1,565)	-	(96)	(12,687)	(19,713)
Переоценка (резерв переоценки)	-	-	-	-	-	23,982,196	-	-	23,982,196
Восстановление резерва по обесценению (через прибыли и убытки)	-	-	-	-	-	106	-	-	200,397
Переведено с незавершенного строительства	22,150	3,107,388	18,295	4,720,314	6,411,930	-	1,905,642	(16,185,719)	-
Переведено на нематериальные активы	-	-	-	-	(39,794)	-	(17,705)	(212,468)	(269,967)
Переведено на долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(75)	-	-	(2,108)	-	-	-	-	(2,183)
Перемещения и переводы	(1,404)	344,263	(121,015)	(433,486)	56,328	-	155,314	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	3,441,667	94,187,717	4,157,010	57,829,026	61,137,624	82,892,325	9,852,584	22,482,950	335,980,903

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

	Земля	Трубо-проводы	Транспортные активы	Здания	Машины и оборудование	Технологическая нефть	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2012 года									
Первоначальная стоимость	3,441,667	117,778,752	6,605,277	70,988,472	79,858,102	82,892,325	14,257,787	22,482,950	398,305,332
Накопленная амортизация	–	(23,591,035)	(2,448,267)	(13,159,446)	(18,720,478)	–	(4,405,203)	–	(62,324,429)
Балансовая стоимость	3,441,667	94,187,717	4,157,010	57,829,026	61,137,624	82,892,325	9,852,584	22,482,950	335,980,903
По состоянию на 31 декабря 2011 года									
Первоначальная стоимость	3,408,452	99,225,404	6,293,964	67,435,948	72,111,279	58,853,972	11,775,882	18,742,171	337,847,072
Накопленная амортизация	–	(14,302,838)	(1,503,989)	(7,925,088)	(10,654,360)	–	(2,474,362)	–	(36,860,647)
Балансовая стоимость	3,408,452	84,922,566	4,789,965	59,510,860	61,456,919	58,853,972	9,301,520	18,742,171	300,986,425

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

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

В 2012 году увеличение основных средств по группе «Трубопроводы» представляет собой в основном начисление резерва по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель в размере 15,084,384 тысяч тенге.

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 (*Примечание 19*).

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

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов незавершенное строительство включало материалы и запасы в сумме 11,739,615 тысяч тенге и 10,664,024 тысяч тенге, соответственно, которые были приобретены для строительных работ.

По состоянию на 31 декабря 2012 года создан резерв под обеспечение комплекса детских садов в поселке Атау Караталинской области на сумму 768,463 тысячи тенге и спортивной площадки в г. Ушарал Алматинской области на сумму 37,800 тысяч тенге в связи с тем, что данные объекты являются объектами социального назначения, и в дальнейшем не будут приносить экономических выгод. Также, в 2012 году через прибыли и убытки было признано обеспечение других основных средств на сумму 160,361 тысяч тенге, в том числе проектно-изыскательских работ.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов стоимость полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 5,700.095 тысяч тенге и 1,782.030 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов стоимость временно неиспользуемых основных средств составила 1,598,313 тысяч тенге и 1,521,241 тысячу тенге, соответственно.

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

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Технологи- ческая нефть	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2012 г.	788,943	30,012,936	51,250,631	55,640,022	3,326,214	1,171,845	8,195,633	21,832,311	172,218,535
На 31 декабря 2011 г.	753,965	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 ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	262.437	991.356	28.354	1.282.147
Поступления	17.858	263.609	470	281.937
Выбытия	(1.118)	(14.110)	–	(15.228)
Амортизация	(61.535)	(442.352)	(908)	(504.795)
Накопленный износ по выбытиям	1.118	10.933	–	12.051
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 10)	9.056	142.289	–	151.345
Переведено с товарно-материальных запасов	–	423	35	458
Перемещения и переводы	17.567	(21.357)	3.790	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	245.383	930.791	31.741	1.207.915
Поступления	6.798	201.780	4.363	212.941
Выбытия	(2)	(9.651)	(471)	(10.124)
Амортизация	(65.253)	(324.096)	(1.917)	(391.266)
Накопленный износ по выбытиям	2	8.889	441	9.332
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 10)	23.008	246.490	469	269.967
Перемещения и переводы	–	3.824	(3.824)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	209.936	1.058.027	30.802	1.298.765
По состоянию на 31 декабря 2012 года				
Первоначальная стоимость	391.117	3.988.615	76.048	4.455.780
Накопленная амортизация	(181.181)	(2.930.588)	(45.246)	(3.157.015)
Балансовая стоимость	209.936	1.058.027	30.802	1.298.765
По состоянию на 31 декабря 2011 года				
Первоначальная стоимость	361.313	3.546.172	75.511	3.982.996
Накопленная амортизация	(115.930)	(2.615.381)	(43.770)	(2.775.081)
Балансовая стоимость	245.383	930.791	31.741	1.207.915

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Инвестиции в дочерние организации	47.074.550	64.833.586
Инвестиции в совместно-контролируемые организации	7.404.945	7.404.945
Авансы третьим сторонам за основные средства	444.977	413.166
Прочее	130.805	350.702
Минус: резерв по обесценению инвестиций в дочерние организации	(18.865.686)	(31.354.976)
Минус: резерв по сомнительным долгам	(99.330)	–
	36.090.261	41.647.423

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Движение инвестиций в дочерние организации представлено следующим образом:

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

Инвестиции в совместно-контролируемые организации:

В тысячах тенге	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ККТ	6.500.000	6.500.000
МунайТас	904.945	904.945
	7.404.945	7.404.945

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

В тысячах тенге	2012	2011
На 1 января	31.354.976	29.550.621
Начисления за год	280.212	1.804.355
Сторнирование резерва за год	(12.769.502)	–
На 31 декабря	18.865.686	31.354.976

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	5.679.172	5.284.824
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги	597.352	581.737
Прочая кредиторская задолженность	269.141	377.114
	6.545.665	6.243.675

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В тенге	6.274.570	4.610.132
В долларах США	203.122	1.332.716
В российских рублях	58.192	291.158
В другой валюте	9.781	9.669
	6.545.665	6.243.675

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

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

Резервы по экологии

В течение 2012 года руководство Компании начислило резерв под обязательства по выплате за загрязнение окружающей среды в связи с разливом нефти в результате несанкционированных врезок на участке трубопровода Павлодар-Шымкент в сумме 306.318 тысяч тенге. В течение 2012 года был использован резерв на сумму 187.108 тысяч тенге, соответственно резерв на 31 декабря 2012 года равен 167.477 тысяч тенге.

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

Прочие резервы

В прочих краткосрочных резервах учитывается текущая часть обязательств по выплате пособий с установленными выплатами, которая на 31 декабря 2012 года составляет 238.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: 226.000 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 28</i>)	10.426.287	7.021.835
Авансы, полученные от третьих сторон	5.527.676	3.928.081
Задолженность за услуги транспортной экспедиции для связанных сторон (<i>Примечание 28</i>)	4.839.624	3.915.508
Задолженность за услуги транспортной экспедиции для третьих сторон	3.190.974	4.688.339
Налоги к уплате	877.961	608.262
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон	312.365	312.365
Кредиторская задолженность перед пенсионным фондом	338.898	377.402
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	–	5.444
	25.513.785	20.857.236

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовая гарантия выпущенная	199.654	338.919
	199.654	338.919

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. Компания не создавала никаких фондов под обеспечение выплат будущих вознаграждений.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	6.135.892	2.721.804
Стоимость прошлых услуг	–	1.638.000
Стоимость текущих услуг	460.000	296.000
Амортизация дисконта (<i>Примечание 26</i>)	372.000	163.000
Актuarные убытки (<i>Примечание 25</i>)	153.000	1.540.000
Вознаграждения выплаченные	(320.629)	(222.912)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	6.800.263	6.135.892
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	(238.000)	(226.000)
Долгосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	6.562.263	5.909.892

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	6.800.263	6.135.892
Чистое обязательство	6.800.263	6.135.892
Расходы по прошлым услугам	–	1.638.000
Расходы по текущим услугам	460.000	296.000
Актuarные убытки (Примечание 25)	153.000	1.540.000
Амортизация дисконта (Примечание 26)	372.000	163.000
Расходы, признанные в текущем периоде	985.000	3.637.000

Стоимость текущих услуг включена в состав себестоимости реализованной продукции и общих и административных расходов (Примечания 21,22).

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

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

Обязательство по выводу трубопроводов из эксплуатации и рекультивации земель

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв под обязательства по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель
На 31 декабря 2011 года	
Начислено за год	15.084.384
Амортизация дисконта обязательств по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель (Примечание 27)	446.653
На 31 декабря 2012 года	15.531.037

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доходы будущих периодов	572.670	885.036
	572.670	885.036

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ

Уставный капитал

22 июня 2011 года Компания разместила простые акции в количестве 1.701.149 штук по цене размещения 1.000 тенге за 1 акцию, которые были приобретены Материнской компанией. В оплату акций Материнская компания внесла казахстанский участок нефтепровода Туймазы-Омск-Новосибирск 2 с сопутствующими объектами инфраструктуры и земельными участками (Примечание 10).

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

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

Выплаты акционеру

Дивиденды

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

Прочие распределения

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

Резерв по переоценке

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

20. ВЫРУЧКА

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

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

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2012	2011
Обесценение / (Восстановление) основных средств	766.227	(61.250)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	51.950	48.911
Актuarные убытки	153.000	1.540.000
Убыток от реализации товарно-материальных запасов	—	51.482
Обесценение инвестиций в дочерние компании	280.212	1.804.355
Прочие расходы	131.454	103.173
	1.382.843	3.486.671

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	2012	2011
Доход от штрафов и пени	926.559	782.388
Амортизация доходов будущих периодов связанных сторон	312.365	312.365
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	138.570	136.070
Доход от выбытия дочерней организации (Примечание 12)	161.466	—
Доход от списанной кредиторской задолженности	3.777	6.718
Прочие доходы	238.115	155.328
	1.780.852	1.392.869

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

25. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах тенге	2012	2011
Процентный доход по вкладам в банках	1.783.562	2.741.951
Доход от дивидендов	432.336	17.608
Прочие финансовые доходы	94.191	50.589
	2.310.089	2.810.148

26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах тенге	2012	2011
Амортизация дисконта обязательств по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель	446.653	—
Вознаграждение работникам: списание дисконта	372.000	163.000
Прочие финансовые расходы	7.364	74.832
	826.017	237.832

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

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

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

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>	2012	2011
Прибыль до налогообложения	32.597.196	37.332.512
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	6.519.439	7.466.502
Налоговый эффект постоянных разниц		
Сторнирование резерва	—	(743.770)
Начисление / (сторнирование) обесценения инвестиций	(57.408)	390.764
Прочие невычетаемые расходы	800.214	495.709
Налоговый эффект других корректировок		
Корректировка налоговой декларации предыдущего года	—	259.936
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе	7.262.245	7.869.141

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

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.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Займы связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Займы связанным сторонам		
Текущая часть займов связанным сторонам	–	337.537
Итого займов связанным сторонам	–	337.537

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

Прочие долгосрочные активы от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 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

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

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

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы связанным сторонам		
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	219.298	170.207
Авансы компаниям Группы «Самрук-Казына»	2.612	62.755
Итого авансов, выданных связанным сторонам	221.910	232.962

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущие счета		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	–	14.598.972
Итого текущих счетов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	–	14.598.972

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Банковские вклады		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	–	5.000.000
Итого банковских вкладов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	–	5.000.000

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Проценты по банковским вкладам к получению		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	–	195.528
Итого процентов по банковским вкладам к получению	–	195.528

Расходы будущих периодов от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Расходы будущих периодов		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	–	149.104
Итого расходы будущих периодов	–	149.104

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу МунайТас	199.654	338.919
Итого финансовая гарантия в пользу связанных сторон	199.654	338.919

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие долгосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доходы будущих периодов от связанных сторон	572.670	885.036
Итого прочих долгосрочных обязательств перед связанными сторонами	572.670	885.036

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность за услуги транспортной экспедиции перед связанными сторонами		
Задолженность за услуги транспортной экспедиции перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	4.839.624	3.915.508
	4.839.624	3.915.508
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	567.859	449.859
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем Группы «Самрук-Казына»	28.924	77.564
Кредиторская задолженность перед дочерней организацией	—	52.554
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем Группы «Самрук-Казына»	569	1.760
	597.352	581.737
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	5.436.976	4.497.245

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	9.143.441	6.111.963
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.282.846	909.872
Итого авансов полученных от связанных сторон	10.426.287	7.021.835

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Вознаграждения работникам		
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	19.940	4.943
	19.940	4.943
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	312.365	312.365
	312.365	312.365
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами	332.305	317.308

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ 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>	2012	2011
Продажи связанным сторонам		
Доход от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	68.311.157	66.660.290
Доход от основной деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	7.505.538	9.156.388
Доход от основной деятельности от совместных предприятий	4.937.616	4.372.631
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	209.442	149.183
Доход от дочерних организаций	9.364	584.611
Доход от прочей деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	—	2.290
Доход от прочей деятельности от совместных предприятий	4.209	1.060
Реализация основных средств предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	—	240.093
Доход от продажи дочерней компании	11.647.889	—
	92.625.215	81.166.546
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	7.185.311	6.720.258
Приобретения услуги у компаний Группы «Самрук-Казына»	932.503	1.753.984
Приобретения услуг у дочерней организации	403.261	552.922
Приобретения основных средств и запасов у компаний Группы «Самрук-Казына»	12.837	24.559
	8.533.912	9.051.723
Процентный доход по вкладам в банках		
АО «Народный банк» - прочая связанная сторона	—	866.440
	—	866.440

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Доходы по дивидендам		
Доход по дивидендам от совместных предприятий	432.336	—
Прочий доход по дивидендам	—	17.608
	432.336	17.608
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон		
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	312.365	312.365
Амортизация финансовой гарантии выпущенной в пользу связанной стороны	138.570	136.070
	450.935	448.435
Финансовые доходы по связанным сторонам		
Доходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	74.563	9.439
	74.563	9.439
Финансовые расходы по связанным сторонам		
Расходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	7.364	74.638
	7.364	74.638

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Заработная плата	126.329	98.997
Краткосрочные вознаграждения	26.508	37.430
Вознаграждения по итогам 2011 года	101.002	—
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности	451	1.908
	254.290	138.335
Количество человек	8	7

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ 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 доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года.

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

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной финансовой отчетности (*Примечания 4, 10, 14*).

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 ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Ковенанты

Гарантии

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

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

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

Договорные обязательства

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

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 (*Примечания 5 и 6*). 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 ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ 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» и «Standard&Poor's».

В тысячах тенге

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

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ 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 2012 г.					
Активы	948	10.086	–	–	11.034
Обязательства	203.122	77.546	8.068	3.006	291.742
На 31 декабря 2011 г.					
Активы	496.073	16.814	–	–	512.887
Обязательства	6.969	310.262	8.113	2.804	328.148

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

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

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

Управление капиталом

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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

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

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	
	2012	2011	2012	2011
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства	18.132.360	19.833.356	18.132.360	19.833.356
Депозиты в банках	53.084.676	41.123.818	53.084.676	41.123.818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2.053.351	2.551.705	2.053.351	2.551.705
Займы связанным сторонам	–	337.537	–	337.537
<i>Финансовые обязательства</i>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6.545.665	6.243.675	6.545.665	6.243.675
Прочие краткосрочные обязательства	3.221.431	2.527.457	3.221.431	2.527.457

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

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Никаких существенных событий после отчетной даты в Компании не возникало.