АО «КазТрансОйл»

Формы отдельной финансовой отчётности, подготовленные в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
с отчётом независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Отдельные формы отдельной финансовой отчётности

Отдельный бухгалтерский баланс (форма №1) 1-2
Отдельный отчёт о прибылях и убытках (форма №2) 3-4
Отдельный отчёт о движении денежных средств (косвенный метод) (форма №3) 5-6
Отдельный отчёт об изменениях в капитале (форма №4) 7-11
Пояснительная записка к формам отдельной финансовой отчётности (форма №5) 12-57

Building a better working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «КазТрансОйл»:

Мы провели аудит прилагаемых отдельных форм отчетности АО «КазТрансОйл» (далее по тексту «Компания») по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «отдельные формы отчетности»). Отдельные формы отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства за подготовку отдельных форм отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление отдельных форм 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 отдельных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных отдельных формах 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 прилагаемых отдельных форм отчетности.

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

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

Мнение

По нашему мнению, отдельные формы отчётности, во всех существенных аспектах, достоверно отражают финансовое положение АО «КазТрансОйл» на 31 декабря 2013 года, результаты его финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

EY
Building a better working world

Основа учёта

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что отдельные формы отчётности подготовлены для оказания Компании содействия в выполнении требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Как результат, отдельные формы отчётности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие аспекты

Компания подготовила отдельный комплект отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в соответствии с МСФО, по которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение для акционера Компании от 25 февраля 2014 года.

Ernst & Young LLP

Айсулу Нарбаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора №0000137 от 21 октября 1994 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

25 февраля 2014 года

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма №1

По состоянию на 31 декабря 2013 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»
Сведения о реорганизации: нет
Вид деятельности организации: трубопроводный транспорт общего пользования
Организационно-правовая форма: Акционерное общество
Форма отчётности: неконсолидированная
Среднегодовая численность работников: 7.677 человек
Субъект предпринимательства: крупного
Юридический адрес организации: г.Астана, ул. Кабанбай батыра, 19

тысяч тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	**24.398.342**	18.132.360
Финансовые активы, имеющиеся в наличие 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	**83.112.238**	53.084.676
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	**4.130.038**	2.053.351
Текущий подоходный налог	017	**-**	1.580.002
Запасы	018	**1.681.832**	1.879.555
Прочие краткосрочные активы	019	**5.482.438**	4.828.428
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	**118.804.888**	81.558.372
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	**32.138**	29.299
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	**576.541**	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	**-**	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	**-**	-
Инвестиционное имущество	117	**-**	-
Основные средства	118	**364.998.307**	335.980.903
Биологические активы	119	**-**	-
Разведочные и оценочные активы	120	**-**	-
Нематериальные активы	121	**1.170.444**	1.298.765
Отложенные налоговые активы	122	**-**	-
Прочие долгосрочные активы	123	**41.502.089**	36.090.261
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	**408.247.381**	373.369.929
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**527.084.407**	454.957.600

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма №1

тысяч тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	–	–
Производные финансовые инструменты	211	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность	213	**10.939.939**	6.545.665
Краткосрочные резервы	214	**363.642**	417.291
Текущие обязательства по подоходному налогу	215	**680.117**	–
Вознаграждения работникам	216	**7.221.317**	2.682.879
Прочие краткосрочные обязательства	217	**27.120.375**	25.513.785
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	**46.325.390**	35.159.620
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	–	–
IV. Долгосрочные обязательства		–	
Займы	310	–	–
Производные финансовые инструменты	311	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	–	199.654
Долгосрочная кредиторская задолженность	313	–	–
Долгосрочные резервы	314	**26.010.718**	22.093.300
Отложенные налоговые обязательства	315	**38.732.066**	36.501.154
Прочие долгосрочные обязательства	316	**260.305**	572.670
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	**65.003.089**	59.366.778
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	**61.937.567**	61.937.567
Эмиссионный доход	411	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	–	–
Резервы	413	**137.915.254**	117.176.318
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	**215.903.107**	181.317.317
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	**415.755.928**	360.431.202
Доля неконтролирующих собственников	421	–	–
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	**415.755.928**	360.431.202
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		**527.084.407**	454.957.600

Генеральный директор *Кабылдин К.М.*

Главный бухгалтер *Ахметова А.С.*

Пояснительная записка на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма №2

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	**168.214.901**	123.931.842
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	**(94.404.328)**	(83.711.982)
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)	012	**73.810.573**	40.219.860
Расходы по реализации	013	**–**	–
Административные расходы	014	**(9.190.686)**	(9.323.465)
Прочие расходы	015	**(10.952.342)**	(1.382.843)
Прочие доходы	016	**7.863.189**	1.780.852
Итого операционная прибыль (убыток)	020	**61.530.734**	31.294.404
Доходы по финансированию	021	**4.880.008**	2.310.089
Расходы по финансированию	022	**(1.374.236)**	(826.017)
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	023	**–**	–
Прочие неоперационные доходы	024	**43.860**	–
Прочие неоперационные расходы	025	**–**	(181.280)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	**65.080.366**	32.597.196
Расходы по подоходному налогу	101	**(13.063.819)**	(7.262.245)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 - стр. 101)	200	**52.016.547**	25.334.951
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	**–**	–
Прибыль за год относимая на:	300	**52.016.547**	25.334.951
собственников материнской организации		**52.016.547**	25.334.951
долю неконтролирующих собственников		**–**	–

Пояснительная записка на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение) Форма №2

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)::	400	**32.155.849**	19.169.987
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	**41.486.811**	23.962.483
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	**(1.292.000)**	–
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	**(8.038.962)**	(4.792.496)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	**84.172.396**	44.504.938
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		**84.172.396**	44.504.938
доля неконтролирующих собственников			–
Прибыль на акцию:	600	**135**	66
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		**135**	66
от прекращенной деятельности		–	–
Разводненная прибыль на акцию:		–	–
от продолжающейся деятельности		–	–
от прекращенной деятельности		–	–

Генеральный директор

Кабылдин К.М.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Пояснительная записка на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫЙ СРЕДСТВ
(косвенный метод)

Форма №3

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	**65.080.366**	32.597.196
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	**38.927.963**	26.951.051
Обесценение гудвила	012	**–**	–
Сторнирование/(Обесценение) торговой и прочей дебиторской задолженности	013	**56.405**	94.064
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	**148.897**	51.950
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 отчёт о прибылях и убытках	018	**–**	–
Расходы (доходы) по финансированию	019	**(3.505.772)**	(1.484.072)
Вознаграждения работникам	020	**–**	–
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	**–**	–
Доход (расход) по отложенным налогам	022	**–**	–
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	**84.052**	(37.200)

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫЙ СРЕДСТВ
(косвенный метод) (продолжение) Форма №3

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный 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	**902.947**	879.641
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- стр. с 011 по 025)	030	**36.614.492**	26.455.434
Изменения в запасах	031	**233.462**	135.177
Изменения резерва	032	**(495.249)**	(506.961)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	**(1.956.808)**	560.467
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	**(299.243)**	29.824
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	**(864.139)**	1.459.298
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	**5.959.783**	4.542.272
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	**2.577.806**	6.220.077
Уплаченные вознаграждения	041	**2.356.479**	2.662.203
Уплаченный подоходный налог	042	**(16.256.328)**	(7.429.826)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 +/- стр. 030 +/- стр. 040 +/- стр. 041+/- стр. 042)	100	**90.372.815**	60.505.084
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	**(55.259.163)**	(29.800.386)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	**(28.847.670)**	(32.405.694)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	**-**	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 100 +/- стр. 200 +/- стр. 300)	500	**6.265.982**	(1.700.996)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	600	**18.132.360**	19.833.356
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	700	**24.398.342**	18.132.360

Генеральный директор Кабылдин К.М.

Главный бухгалтер Бекенова А.С.

Пояснительная записка на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма №4

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	**34.617.204**	**–**	**–**	**106.802.900**	**207.187.797**	**–**	**348.607.901**
Изменение в учётной политике	011	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 011)	100	**34.617.204**	**–**	**–**	**106.802.900**	**207.187.797**	**–**	**348.607.901**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	–	–	–	10.373.418	34.131.520	–	44.504.938
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	25.334.951	–	25.334.951
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	–	–	–	10.373.418	8.796.569	–	19.169.987
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	19.169.987	–	–	19.169.987
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	(8.796.569)	8.796.569	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	–	–	–	–	–	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	–	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма №4

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционер-ный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре-деленная 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	27.320.363	–	–	–	(60.002.000)	–	(32.681.637)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	–	–	–	–	–	–	–
Взносы собственников	311	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	27.320.363	–	–	–	–	–	27.320.363
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	–	–	–	–	–	–	–
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	–	–	–	–	–	–	–
Выплата дивидендов	315	–	–	–	–	(60.002.000)	–	(60.002.000)
Прочие распределения в пользу собственников	316	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма №4

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнокой организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционер-ный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре-деленная прибыль		
Прочие операции с собственниками	317	–	–	–	–		–	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	–	–	–	–	–	–	–
Сальдо на 1 января отчётного года(строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	**61.937.567**	**–**	**–**	**117.176.318**	**181.317.317**	**–**	**360.431.202**
Изменение в учётной политике	401	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	61.937.567	–	–	117.176.318	181.317.317	–	360.431.202
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	–	–	–	20.738.936	63.433.460	–	84.172.396
Прибыль (убыток) за год	610	–	–	–	–	52.016.547	–	52.016.547
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	–	–	–	20.738.936	11.416.913	–	32.155.849
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	–	–	–	33.189.449	–	–	33.189.449
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	–	–	–	(11.416.913)	11.416.913	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма №4

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционер-ный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре-деленная 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	-	-	-	(1.033.600)	-	-	(1.033.600)
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		-	-	-	**(28.847.670)**	-	**(28.847.670)**
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	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма №4

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	–	–	–	–	–	–	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	–	–	–	–	–	–	–
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	–	–	–	–	–	–	–
Выплата дивидендов	715	–	–	–	–	(28.847.670)	–	(28.847.670)
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 отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	**61.937.567**	**–**	**–**	**137.915.254**	**215.903.107**	**–**	**415.755.928**

Генеральный директор *Кабылдин К.М.*

Главный бухгалтер *Ахледина А.С.*

Пояснительная записка на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма №5

По состоянию на 31 декабря 2013 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 31 декабря 2013 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), которые были размещены на Казахстанской Фондовой Бирже в рамках программы «Народное IPO». 25 декабря 2012 года были открыты торги акций АО «КазТрансОйл» на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»). В результате было продано 38.463.559 простых акций по 725 тенге за акцию на сумму 27.886.080 тысяч тенге *(Примечание 20).*

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия 31 декабря 2013 года	Доли участия 31 декабря 2012 года
АО «СЗТК «МунайТас» («МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско – Китайский Трубопровод» («ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
«Batumi Terminals Limited» («BTL»)	Кипр*	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала	100%*	–*
«Batumi Capital Partners Limited» («BCPL»)	Кипр*	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов	–*	50%*
«Batumi Industrial Holdings Limited» («BIHL»)	Кипр*	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала	–*	100%*

* До 11 декабря 2013 года BIHL напрямую владел 50% BCPL. Соответственно, Компания напрямую и косвенно через дочернее предприятие BIHL владела 100% BCPL. 11 декабря 2013 года была завершена реорганизация компаний групп BCPL и BIHL путем их присоединения к принадлежавшей им компании BTL. Основная деятельность BTL осуществляется дочерними компаниями, расположенными в Грузии.

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

Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.503 км и водоводов протяженностью 2.148 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Компания осуществляет хранение, перевалку, и транспортную экпедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместно-контролируемые предприятия Компании – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай. Дочернему предприятию Компании BTL принадлежат Батумский нефтяной терминал и права управления Батумским морским портом, основной деятельностью которых является хранение и перевалка нефтеналивных и сухих грузов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

С 1 декабря 2012 года АРЕМ увеличил тарифы для Компании на перекачку нефти для внутреннего и экспортного рынков: тариф на внутренний рынок за транспортировку 1 тонны нефти на 1000 км увеличен с 1.303 тенге до 1.954,5 тенге; тариф на перекачку нефти на экспорт за транспортировку 1 тонны нефти на 1000 км увеличен с 3.331 тенге до 4.732,6 тенге.

Данная отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером 25 Февраля 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Данная отдельная финансовая отчётность 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 отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Инвестиции в дочерние организации

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

На каждую отчётную 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 расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

3.2 Участие в совместной деятельности

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в Примечании 1, Компания участвует в двух совместно-контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас *(Примечание 12)*.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.3 Пересчёт иностранной валюты

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

Операции и остатки

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

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

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчёте монетарных статей, включаются в прибыли и убытки в отчёте о прибылях и убытках.

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

Курсы обмена валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на КФБ, используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	**2013 год**	2012 год
Доллары США	**153,61**	150,74
Российские рубли	**4,69**	4,96
Евро	**211,17**	199,22

3.4 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В бухгалтерском балансе Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5 Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Оценка основных средств производится с периодичностью один раз в три года. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании.

В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Компания и внешние оценщики Компании также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Руководство Компании и внешние оценщики Компании периодически предоставляют результаты оценки аудиторскому комитету и независимым аудиторам Компании, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке. Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 4.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, и прекращенная деятельность

Компания классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или на распределение. Затраты на распределение являются дополнительными затратами, непосредственно связанными с распределением, и не включают в себя финансовые затраты и расходы по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а активы или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в связи с продажей, а также отмены продажи. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу в течение одного года с даты классификации. Аналогичные положения применяются в отношении групп выбытия или активов, удерживаемых для распределения между собственниками материнской компании. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи или распределения не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве удерживаемых для продажи или распределения, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в бухгалтерском балансе.

Группа выбытия удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она:

- является компонентом группы, который представляет собой подразделения, генерирующие денежные потоки (ПГДП) или группу ПГДП;
- классифицируется в качестве удерживаемой для продажи или распределения либо ее выбытие уже произошло подобным образом;
- является крупным видом деятельности или представляет собой крупный географический регион.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчёте о прибылях и убытках отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Все примечания к финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности.

3.7 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 в случае их наличия. Компания периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки ее основных средств до их остаточной стоимости замещения.

Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.7. Основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель после его использования включается в стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель приводится в Примечаниях 4,10, 18.

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 Учётной политикой Компании, технологическая нефть, незавершенное строительство и земля не подлежат амортизации.

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

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

3.8 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 составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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 отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитывается как изменение учётных оценок.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.8 Нематериальные активы (продолжение)

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

3.9 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную 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 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 ПГДП 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 расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

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

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.10 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании, 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, производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.10 Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, банковские вклады, 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 непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом 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 по финансированию в отчёте о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибылях и убытках в составе расходов по финансированию в случае займов, и в составе административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом 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 по финансированию в прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Компания имела банковские вклады, удерживаемые до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из бухгалтерского баланса), 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 УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.10 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, Компания продолжает признавать переданный 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.

3.11 Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно 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.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку наличия 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.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода (который отражается в качестве финансового дохода в отчёте о прибылях и убытках) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы и дебиторская задолженность вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании.

Если в течение следующего года сумма расчётного 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 счёта резерва. Если имевшее место ранее, будущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат и общих и административных расходов в отчёте о прибылях и убытках.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.12 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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 составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в составе прибыли или убытка.

Договоры финансовой гарантии

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 учётом 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 отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в бухгалтерском балансе прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

3.13 Взаимозачет финансовых инструментов

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.14 Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Стоимость запасов 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.

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

3.15 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в бухгалтерском балансе включают в себя наличность в кассе, денежные средства в банках, краткосрочные банковские вклады и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

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

3.16 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 прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Компания признает резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных 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 отчёте о прибылях и убытках как расходы по финансированию. Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива *(Примечание 4)*.

3.17 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 расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницами между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.17 Вознаграждения работникам (продолжение)

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте 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 отчёте о прибылях и убытках как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, признаются непосредственно в бухгалтерском балансе с отнесением соответствующей суммы в состав капитала через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства по плану с установленными выплатами. Компания признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализованных товаров и услуг», «Административные расходы» и «Расходы по финансированию» в отдельном отчёте о прибылях и убытках (с классификацией по функциям):

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг;
- чистые процентные расходы или доходы.

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

В отношении краткосрочных вознаграждений работников Совет директоров Компании принял решение в декабре 2013 года о выплате вознаграждения по итогам года. Начисленные вознаграждения планируется к выплате в первом квартале 2014 года.

3.18 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 учётом 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 (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами), за исключением договоров транспортного экспедирования, в которых Компания выступает как агент, по которым компания признает в качестве дохода комиссию за свои услуги. 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 отчётном периоде.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.18 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

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. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в отчёте о прибылях и убытках.

Дивиденды

Доход от полученных дивидендов признается, когда установлено право Компании на получение платежа (на дату утверждения дивидендов).

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 дохода, когда у Компании отсутствуют такие обязательства.

3.19 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 расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату 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 прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отсроченный налог

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

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.19 Налоги (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

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

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

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную 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 отчётную 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 отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную 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.

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 счёта-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 расчёты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчёты по которым не были осуществлены на отчётную дату, отражаются в бухгалтерском балансе на нетто основе.

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отраженных в бухгалтерском балансе.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.20 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 в отношении распределения денежных средств между собственниками и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, когда распределение утверждено акционерами (до отчётной даты включительно) и более не является предметом усмотрения Компании. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или утверждены (объявлены) после отчётной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчётности к выпуску.

3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2013 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Компанией

Компания впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям. К ним относятся:

- МСФО (IAS) 1 *«Представление статей прочего совокупного дохода»* – Поправки к МСФО (IAS) 1;
- МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»* (пересмотрено в 2011 году) – Поправки к МСФО (IAS) 19;
- МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: Раскрытие информации – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* – Поправки в МСФО (IFRS) 7;
- МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»* и МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчётность»*;
- МСФО (IFRS) 11 *«Соглашения о совместной деятельности»* и МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия»*;
- МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*;
- МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «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, курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений 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 информации в финансовой отчётности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Компанией (продолжение)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотрено в 2011 году) (Поправка к МСФО (IAS) 19)

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок относительно учёта планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы, признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана, или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Информация по плану с установленными выплатами по вознаграждениям работникам отражается в Примечании 18. Актуарные убытки за 2012 год были несущественны и, соответственно, сравнительные данные за 2012 год в отчёте о прибылях убытках, не были пересчитаны, поправка не оказала существенного влияния на годовую отдельную финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки в МСФО (IFRS) 7

Данные поправки требуют от предприятия раскрывать информацию о правах зачета финансовых инструментов и соответствующих договоренностях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые раскрытия требуются в отношении всех признанных финансовых инструментов, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32. 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. Так как Компания не взаимозачитывает финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соответствующих договоренностей о взаимозачете, поправка не имеет влияния на Компанию.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая структурированные компании. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчётность»*, в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 *«Консолидация – компании специального назначения»*. МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

(а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций;

(б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением;

(в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 27 не оказали влияние на годовую отдельную финансовую отчётность.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Компанией (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 *«Участие в совместной деятельности»* и Интерпретацию ПКИ-13 *«Совместно-контролируемые компании – немонетарные вклады участников»*. МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно-контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно-контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместно-контролируемых предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. Применение данного нового стандарта не оказало влияние на годовую отдельную финансовую отчётность.

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

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО (IFRS) 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО (IFRS) 13 Компания повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 также требует раскрытия дополнительной информации.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Компанией. В отношении справедливой оценки основных средств дополнительная информация раскрыта в Примечании 4.

Помимо вышеперечисленных поправок и новых стандартов, в отчётных периодах, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, вступают в силу изменения, внесенные в МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности»*. Компания не является компанией, впервые применяющей МСФО, поэтому, данные изменения не оказали влияние на Компанию.

Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающей результаты 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 отчётных 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 учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Компания оценит влияние этого стандарта на финансовую отчётность после публикации окончательной редакции стандарта.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания не ожидает, что данная поправка будет применима для Компании.

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 расчётов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям.

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчётного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Компания оценит влияние этого стандарта на финансовую отчётность после публикации окончательной редакции стандарта.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Усовершенствования МСФО 2009-2011 годы

МСФО (IAS) 32 «Налоговые последствия выплат владельцам долевых инструментов» (Поправка)

Поп*равка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»* исключает существующие требования в отношении подоходного налога из МСФО (IAS) 32 и требует, чтобы предприятия соблюдали требования МСФО (IAS) 12 в отношении любого подоходного налога, связанного с выплатами акционерам. Поправка не оказала влияние на годовую отдельную финансовую отчётность Компании.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность и сегментная информация в отношении общих активов и обязательств» (Поправка)

Поправка поясняет требования МСФО (IAS) 34, относящиеся к сегментной информации в отношении общих активов и обязательств по каждому отчётному сегменту для улучшения согласованности с требованиями МСФО (IAS) 8 *«Операционные сегменты»*. Информация об общих активах и обязательствах по отчётному сегменту должна быть раскрыта только в том случае, когда суммы регулярно предоставляются исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений, и общая сумма, раскрытая в предыдущей годовой финансовой отчётности по указанному отчётному сегменту, была значительно изменена. Поправка не оказала влияние на годовую отдельную финансовую отчётность Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка отдельной финансовой отчётности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности 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 отчётную 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 отчётности. 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

Компания провела переоценку основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 июля 2013 года. Предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 30 июня 2010 года. Переоценка была проведена независимым профессиональным оценщиком ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс Такс энд Эдвайзори».

Исходные данные для определения справедливой стоимости основных средств, кроме технологической нефти, относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Использованная методология оценки, в основном, основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Затратный метод применяется в основном для оценки специализированных активов, при отсутствии активного рынка оцениваемых основных средств.

В рамках проведенной оценки был также проведен тест на окупаемость основных средств. При этом окупаемая стоимость была рассчитана путем оценки ценности от использования. При расчёте ценности от использования использовались следующие основные допущения:

- Ставка дисконтирования 12,7%,
- Остаточный срок службы первостепенного актива – 13,6 лет

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

- Долгосрочный темп роста на период остаточного срока службы первостепенного актива – 5,16%.

Также результаты оценки ценности от использования чувствительны к прогнозам в отношении объемов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат. Таким образом, согласно тесту основных средств Компании на окупаемость, ценность от использования составила 373.590.518 тысяч тенге.

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. По состоянию на 31 декабря 2013 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 2013 года с даты последней переоценки 31 июля 2013 года. В результате справедливая стоимость основных средств Компании соответствует их балансовой стоимости.

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится ежегодно по состоянию на 30 сентября ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 30 сентября 2013 года.

Исходные данные для определения справедливой стоимости технологической нефти относятся к 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некотируемые наблюдаемые исходные данные).

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 АРЕМ;
- тарифы тщательно отслеживаются АРЕМ и Правительством для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеценовой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- на Компанию влияют правила, установленные КМГ, и если бы было принято решение продать определенную часть нефти, 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 2013 года, была бы цена в размере 264,7 доллара США (40.663 тенге) за тонну (30 сентября 2012: 252 доллара США (38.000 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 2013 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.176.933 тонны (30 сентября 2012 года: 2.151.546 тонн). По результатам инвентаризации на 31 декабря 2013 года были выявлены излишки нефти в количестве 24.434 тонны (2012: 29.951 тонна). Объем нефти в трубопроводе на 31 декабря 2013 года составил 2.193.351 тонна (31 декабря 2012 года: 2.181.377 тонны). Компания отражает излишки нефти в качестве актива (основное средство) через изменение резерва по переоценке активов в собственном капитале.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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. Расчёт 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. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода (нефтепровода) после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Это возможно в случае, если полностью истощены запасы нефти недропользователей, транспортирующих нефть по трубопроводам Компании. Резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации 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).

Также в составе обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель отражен резерв по ликвидации полигонов размещения отходов. Резерв был создан в 2013 году в соответствии с требованиями Экологического кодекса Республики Казахстан, согласно которым собственником полигона размещения отходов создается ликвидационный фонд для проведения мероприятий по рекультивации земли и мониторинга воздействия на окружающую среду после закрытия полигона.

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

В процентном выражении	2013 год	2012 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6,0%	6,0%
Коэффициент инфляции на 31 декабря	5,6%	5,6%

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составил 16.677.538 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 15.531.037 тысяч тенге) *(Примечание 18)*.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

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 расчёте, оказалась на 1% выше оценки руководства, балансовая стоимость резерва была бы на 2.354.717 тысяч тенге ниже признанной суммы.

Резервы по сомнительным долгам

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 отчётности. На 31 декабря 2013 и 2012 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 734.849 тысяч тенге и 678.602 тысяч тенге, соответственно *(Примечания 7,9 и 12)*.

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 учётом 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 отчётности 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 по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам, в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, 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 2013 года составила 8.689.523 тысячи тенге (2012: 6.192.423 тысяч тенге) *(Примечание 28)*. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Компания не имела непризнанных активов по отсроченному налогу.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Вознаграждения работникам

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

20 мая 2011 года Компания утвердила Коллективный договор с работниками Компании. В 2013 году в Коллективный договор были внесены изменения и дополнения, в том числе повлекшие увеличение размера вознаграждений по окончании трудовой деятельности, а также закрепившие размеры пособий после окончании трудовой деятельности в зависимости от месячного расчётного показателя, устанавливаемого законодательством РК. Соответственно, при изменении месячного расчётного показателя будут меняться размеры пособий.

На изменение расходов по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности также влияет изменение числа пенсионеров на отчётную дату.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 18.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	**22.980.000**	10.000.000
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	**1.374.515**	8.114.269
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	**31.028**	948
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	**5.194**	9.306
Прочие текущие счета в банках	**11.374**	10.104
Наличность в кассе	**933**	2.280
Минус: резерв под обесценение	**(4.702)**	(4.547)
	24.398.342	18.132.360

По состоянию на 31 декабря 2013 года по большинству текущих счетов и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещенных в казахстанских банках, проценты начислялись в размере от 1,7% до 10,25% годовых (2012: от 1,65% до 4% годовых).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Краткосрочные банковские вклады	**81.550.000**	53.000.000
Долгосрочные банковские вклады	**576.541**	–
Начисленные проценты по вкладам	**1.562.238**	84.676
	83.688.779	53.084.676

На 31 декабря 2013 года банковские вклады представляли собой:

- краткосрочные банковские вклады, размещенные в казахстанских банках, выраженные в тенге, сроком от 3 до 12 месяцев, с процентной ставкой от 3,7% до 7,2% годовых (2012: от 3,3% до 7,1% годовых в тенге), срок погашения которых истекает в декабре 2014 года (2012: декабрь 2013 года);
- ограниченные в использовании долгосрочные банковские вклады со ставкой 2% годовых сроком до 2028 года, в обеспечение ипотечных займов, выданных АО «Народный банк Казахстана» работникам Компании.

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 29)*	**1.397.768**	1.025.450
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**801.179**	578.276
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	**2.526.184**	825.882
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 29)*	**35.828**	198.917
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(630.921)**	(575.174)
	4.130.038	2.053.351

Прочая дебиторская задолженность, в основном, представляет собой задолженность по выставленным штрафам и пени за заявленный недопоставленный заказчиками объем нефти согласно договорам на предоставление услуг по транспортировке нефти на условиях «качай или плати».

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

В тысячах тенге	**2013 год**	2012 год
На 1 января	**575.174**	75.220
Начисление за год	**89.895**	113.378
Сторнирование резерва	**(33.990)**	(23.112)
Списание дебиторской задолженности	**(158)**	–
Восстановление дебиторской задолженности с соответствующим резервом	**–**	409.688
На 31 декабря	**630.921**	575.174

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

В тысячах тенге	**Итого**	**Не просроченная, не обесцененная**	**Просроченная, но необесцененная**				
			<30 дней	**30-60 дней**	**60-90 дней**	**90-120 дней**	**>120 дней**
2013 год	**4.130.038**	**3.840.644**	**106.566**	**107.335**	**32.277**	**15.908**	**27.308**
2012 год	2.053.351	1.930.166	414	39.954	1.725	31.159	49.933

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

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
В тенге	**4.128.282**	2.052.571
В иностранной валюте	**1.756**	780
	4.130.038	2.053.351

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Запасные части	**856.248**	886.074
Топливо	**530.804**	571.313
Строительные материалы	**77.790**	92.746
Товары	**76.520**	76.248
Химические реагенты	**33.496**	89.053
Прочие материалы	**141.056**	210.541
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	**(34.082)**	(46.420)
	1.681.832	1.879.555

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

В тысячах тенге	**2013 год**	2012 год
На 1 января	**46.420**	50.701
Начисление за год	**7.672**	–
Сторнирование резерва	**(5.148)**	(4.175)
Списание товарно-материальных запасов	**(14.862)**	(106)
На 31 декабря	**34.082**	46.420

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	**3.770.279**	4.284.419
НДС к возмещению	**554.866**	11.730
Авансы третьим сторонам	**440.361**	154.913
Дивиденды к получению *(Примечание 29)*	**261.137**	–
Авансы связанным сторонам *(Примечание 29)*	**257.165**	221.910
Предоплата по прочим налогам	**93.839**	104.534
Задолженность работников	**70.381**	20.212
Предоплата по страхованию	**38.840**	34.635
Расходы будущих периодов третьих сторон	**168**	173
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(4.598)**	(4.098)
	5.482.438	4.828.428

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

В тысячах тенге	**2013**	2012
На 1 января	**4.098**	4.000
Начисление за год	**1.788**	8.283
Восстановление авансов с соответствующим резервом	**–**	847
Сторнирование резерва	**(1.288)**	(9.032)
На 31 декабря	**4.598**	4.098

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Трубо-проводы	Транс-портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Техноло-гическая нефть	Прочее	Незавер-шенное строите-льство	Итого
Стоимость на 1 января 2012 года	**3.408.452**	**100.068.206**	**6.304.447**	**67.500.152**	**72.181.698**	**58.853.972**	**11.778.866**	**18.817.397**	**338.913.190**
Поступления	12.544	1.339	420.730	106.187	1.402.642	2.622	758.421	20.365.307	**23.069.792**
Признание резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 18)*	–	15.084.384	–	–	–	–	–	–	**15.084.384**
Выбытия	–	(26.078)	(392)	(103.386)	(79.885)	(89.182)	(187.494)	(115.367)	**(601.784)**
Дооценка за счет капитала	–	–	–	–	–	23.982.196	–	–	**23.982.196**
Дооценка за счет расходов	–	–	–	–	–	142.717	–	–	**142.717**
Переведено с незавершенного строительства	22.150	3.107.388	18.295	4.720.314	6.421.130	–	1.905.643	(16.194.920)	**–**
Переведено в нематериальные активы *(Примечание 11)*	–	–	–	–	(46.079)	–	(19.124)	(212.467)	**(277.670)**
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(75)	–	–	(12.646)	–	–	–	–	**(12.721)**
Перемещения и переводы	(1.404)	387.411	(125.908)	(470.688)	132.307	–	58.828	9.201	**(10.253)**
Стоимость на 31 декабря 2012 года	**3.441.667**	**118.622.650**	**6.617.172**	**71.739.933**	**80.011.813**	**82.892.325**	**14.295.140**	**22.669.151**	**400.289.851**
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2012 года	**–**	**(15.145.640)**	**(1.514.482)**	**(7.989.292)**	**(10.724.779)**	**–**	**(2.477.346)**	**(75.226)**	**(37.926.765)**
Выбытия		9.729	392	89.677	65.780	–	168.955	–	**334.533**
Износ	–	(9.254.120)	(949.553)	(5.371.322)	(8.045.974)	–	(2.195.585)	–	**(25.816.554)**
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	–	–	–	10.538	–	–	–	–	**10.538**
Обесценение за счет капитала	–	(1.510)	(24)	(3.831)	(1.565)	–	(96)	(12.687)	**(19.713)**
Обесценение за счет расходов	–	(244)	(1.388)	(683.880)	(88.757)	–	(36.387)	(98.288)	**(908.944)**
Переведено в нематериальные активы *(Примечание 11)*	–	–	–	–	6.285	–	1.418	–	**7.703**
Перемещения и переводы	–	(43.148)	4.893	37.203	(85.179)	–	96.485	–	**10.254**
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2012 года	**–**	**(24.434.933)**	**(2.460.162)**	**(13.910.907)**	**(18.874.189)**	**–**	**(4.442.556)**	**(186.201)**	**(64.308.948)**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубо-проводы	Транс-портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Техноло-гическая нефть	Прочее	Незавер-шенное строите-льство	Итого
Стоимость на 1 января 2013 года	**3.441.667**	**118.622.650**	**6.617.172**	**71.739.933**	**80.011.813**	**82.892.325**	**14.295.140**	**22.669.151**	**400.289.851**
Поступления	76.084	2.904	125.545	452.380	1.384.011	2.348	779.781	24.557.460	**27.380.513**
Выбытия	(16.318)	(176.228)	(75.835)	(927.092)	(483.830)	(444.756)	(243.843)	(199.971)	**(2.567.873)**
Дооценка за счет капитала	531.442	9.292.586	1.472.715	2.613.927	16.976.305	6.738.331	2.549.778	1.589.874	**41.764.958**
Обесценение за счет расходов	(143.012)	(4.074.954)	(222.476)	(3.425.081)	(1.957.345)	–	(469.498)	–	**(10.292.366)**
Взаимозачет накопленной амортизации и обесценения с первоначальной стоимостью при переоценке	–	(29.954.950)	(2.934.325)	(16.084.267)	(23.331.477)	–	(5.759.275)	–	**(78.064.294)**
Переведено с незавершенного строительства	12.387	3.566.168	5.292	2.398.692	5.783.969	–	709.169	(12.475.677)	**–**
Переведено в нематериальные активы *(Примечание 11)*	–	–	–	–	(477)	–	(224)	(131.136)	**(131.837)**
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(2.319)	–	–	(878.154)	(3.941)	–	–	–	**(884.414)**
Перемещения и переводы	–	55.890	(28.721)	9.917	(57.239)	–	55.970	(331.755)	**(295.938)**
Стоимость на 31 декабря 2013 года	**3.899.931**	**97.334.066**	**4.959.367**	**55.900.255**	**78.321.789**	**89.188.248**	**11.916.998**	**35.677.946**	**377.198.600**
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2013 года	**–**	**(24.434.933)**	**(2.460.162)**	**(13.910.907)**	**(18.874.189)**	**–**	**(4.442.556)**	**(186.201)**	**(64.308.948)**
Выбытия	–	136.193	74.331	838.753	432.158	306.798	231.742	172.084	**2.192.059**
Износ	–	(9.856.859)	(1.035.238)	(5.186.527)	(9.069.024)	–	(2.722.996)	–	**(27.870.644)**
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	–	–	–	73.165	3.918	–	–	–	**77.083**
Обесценение за счет капитала	–	(537)	–	(7.126)	(230)	(262.238)	–	(8.016)	**(278.147)**
Обесценение за счет расходов	–	1.345	–	(10.250)	(1.258)	(44.560)	(1.313)	(315.911)	**(371.947)**
Взаимозачет накопленной амортизации и обесценения с первоначальной стоимостью при переоценке	–	29.954.950	2.934.325	16.084.267	23.331.477	–	5.759.275	–	**78.064.294**
Переведено в нематериальные активы *(Примечание 11)*	–	–	–	–	–	–	19	–	**19**
Перемещения и переводы	–	(40.517)	(50)	(457)	(7.158)	–	6.076	338.044	**295.938**
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2013 года	**–**	**(4.240.358)**	**(486.794)**	**(2.119.082)**	**(4.184.306)**	**–**	**(1.169.753)**	**–**	**(12.200.293)**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Земля	Трубопроводы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Технологическая нефть	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2013 года									
Стоимость	3.899.931	97.334.066	4.959.367	55.900.255	78.321.789	89.188.248	11.916.998	35.677.946	**377.198.600**
Накопленный износ и обесценение	–	(4.240.358)	(486.794)	(2.119.082)	(4.184.306)	–	(1.169.753)	–	**(12.200.293)**
Балансовая стоимость	**3.899.931**	**93.093.708**	**4.472.573**	**53.781.173**	**74.137.483**	**89.188.248**	**10.747.245**	**35.677.946**	**364.998.307**
По состоянию на 31 декабря 2012 года									
Стоимость	**3.441.667**	**118.622.650**	**6.617.172**	**71.739.933**	**80.011.813**	**82.892.325**	**14.295.140**	**22.669.151**	**400.289.851**
Накопленный износ и обесценение	–	**(24.434.933)**	**(2.460.162)**	**(13.910.907)**	**(18.874.189)**	–	**(4.442.556)**	**(186.201)**	**(64.308.948)**
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**

В Компании была проведена переоценка основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 июля 2013 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 30 июня 2010 года). 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 2013 года. В результате переоценки накопленный износ был элиминирован в счёт балансовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств.

В результате переоценки было выявлено, что справедливая стоимость некоторых объектов основных средств ниже их балансовой стоимости, в результате того, что в течение последних нескольких лет Компания не осуществляла капитальный ремонт и модернизацию данных объектов. Соответственно, сумма превышения балансовой стоимости над справедливой стоимостью была отражена как уменьшение соответствующего резерва по переоценке в той степени, в которой данные активы были ранее дооценены, в то время как оставшаяся сумма была признана в отчёте о прибылях и убытках как обесценение основных средств на общую сумму 10.664.313 тысяч тенге.

В 2012 году увеличение основных средств по группе «Трубопроводы» в основном представляет собой признание резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель в размере 15.084.384 тысяч тенге *(Примечания 4, 18)*.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 2012 года незавершенное строительство в основном включает строящиеся производственные объекты: магистральные нефтепроводы (в том числе строительство магистрального нефтепровода Кумколь-Каракоин, реализуемого в рамках межгосударственного проекта строительства нефтепровода Казахстан-Китай), реконструкцию магистральных нефтепроводов «Каламкас-Каражанбас-Актау» (участок Каражанбас – Актау) и Узень-Жетыбай-Актау; реконструкцию ГНПС Кенкияк, системы пожаротушения, электроснабжения объектов и другие.

По состоянию на 31 декабря 2013 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.883.614 тысяч тенге (2012 год: 5.700.095 тысяч тенге).

Сумма износа за 2013 год, включенного в стоимость незавершенного строительства составила 11.639 тысяч тенге (2012: 22.996 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2013 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.193 тысячи тонн (2012: 2.181 тысяча тонн).

По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 13.212.631 тысяча тенге (2012: 11.739.615 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года создан резерв под обесценение комплекса детских садов в поселке Атасу Карагандинской области на сумму 768.463 тысячи тенге и спортивной площадки в г. Ушарал Алматинской области на сумму 37.800 тысяч тенге в связи с тем, что данные объекты являются объектами социального назначения, и в дальнейшем не будут приносить экономических выгод. Также, в 2012 году через прибыли и убытки было признано обесценение других основных средств на сумму 160.631 тысяч тенге, в том числе проектно-изыскательских работ.

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

	Земля	Трубо-проводы	Транс-портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Техноло-гическая нефть	Прочие	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
На 31 декабря 2013 года	**873.142**	**53.347.278**	**2.679.847**	**29.695.511**	**50.855.701**	**1.171.808**	**7.294.565**	**33.749.252**	**179.667.104**
На 31 декабря 2012 года	788.943	55.640.022	3.326.214	30.012.936	51.250.631	1.171.845	8.195.633	21.832.311	172.218.535

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2012 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**
Поступления	3.805	140.701	–	**144.506**
Выбытия	–	(102.971)	–	**(102.971)**
Амортизация	(70.036)	(332.221)	(2.388)	**(404.645)**
Накопленный износ по выбытиям	–	102.971	–	**102.971**
Переведено с незавершенного строительства *(Примечание 10)*	905	130.913	–	**131.818**
Перемещения и переводы	1.820	(1.820)	–	**–**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	**146.430**	**995.600**	**28.414**	**1.170.444**
По состоянию на 31 декабря 2013 года				
Первоначальная стоимость	397.647	4.155.437	76.048	**4.629.132**
Накопленная амортизация	(251.217)	(3.159.837)	(47.634)	**(3.458.688)**
Балансовая стоимость	**146.430**	**995.600**	**28.414**	**1.170.444**
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**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Инвестиции в дочерние организации

11 декабря 2013 года была завершена реорганизация компаний групп BCPL и BIHL путем их присоединения к принадлежавшей им компании BTL, Ранее BIHL напрямую владел 50% BCPL, соответственно, Компания напрямую и косвенно через дочернее предприятие BIHL владела 100% BCPL.

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
BTL	**47.074.550**	-
Минус: обесценение инвестиций в BTL	**(18.865.686)**	-
	28.208.864	-
BIHL	**-**	39.061.750
Минус: обесценение инвестиций в BIHL	**-**	(16.094.547)
	-	22.967.203
BCPL	**-**	8.012.800
Минус: обесценение инвестиций в BCPL	**-**	(2.771.139)
	-	5.241.661
	28.208.864	28.208.864

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

В тысячах тенге	**2013**	2012
На 1 января	**18.865.686**	31.354.976
Начисления за год	**-**	280.212
Уменьшение резерва в связи с выбытием инвестиций	**-**	(12.769.502)
На 31 декабря	**18.865.686**	18.865.686

За 2013 год Компания не обнаружила признаков обесценения инвестиций.

Инвестиции в совместно-контролируемые организации

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
ККТ	**6.500.000**	6.500.000
МунайТас	**904.945**	904.945
	7.404.945	7.404.945

Авансы выданные и прочие долгосрочные активы

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	**5.869.850**	444.977
Прочие	**117.760**	130.805
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(99.330)**	(99.330)
	5.888.280	476.452

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

В тысячах тенге	**2013 год**	2012 год
На 1 января	**99.330**	-
Восстановлено авансов с соответствующим резервом	**-**	99.330
На 31 декабря	**99.330**	99.330

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	**10.042.623**	5.679.172
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги *(Примечание 29)*	**646.301**	596.783
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 29)*	**1.950**	569
Прочая кредиторская задолженность третьим сторонам	**249.065**	269.141
	10.939.939	6.545.665

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершенным капитальном строительством в размере 7.711.017 тысяч тенге.

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

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
В тенге	**10.550.602**	6.274.570
В долларах США	**332.416**	203.122
В российских рублях	**48.590**	58.192
В евро	**6.414**	–
В другой валюте	**1.917**	9.781
	10.939.939	6.545.665

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Резерв по экологии

В течение 2013 года руководство Компании начислило резерв под обязательства по выплате за загрязнение окружающей среды в связи с разливом нефти в результате несанкционированных врезок в сумме 517 тысяч тенге (за 2012 год: 305.542 тысячи тенге). В течение 2013 года был использован резерв на сумму 126.352 тысячи тенге (в 2012 году:186.332 тысячи тенге). На 31 декабря 2013 года остаток резерва составляет 41.642 тысячи тенге.

Прочие резервы

В прочих краткосрочных резервах учитывается текущая часть обязательств по выплате пособий с установленными выплатами, которая на 31 декабря 2013 года составляет 322.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 238.000 тысяч тенге).

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012года
Заработная плата и прочие вознаграждения	**7.221.317**	2.682.879
	7.221.317	2.682.879

В декабре 2013 года в отношении краткосрочных вознаграждений работников Совет директоров Компании принял решение о выплате вознаграждения по итогам года, которое с учётом социального налога составило 4.424.784 тысячи тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012года
Авансы, полученные от связанных сторон *(Примечание 29)*	**10.706.153**	10.426.287
Авансы, полученные от третьих сторон	**6.325.647**	5.527.676
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами*(Примечание 29)*	**4.153.475**	4.839.624
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	**3.281.041**	3.190.974
Налоги к уплате	**1.096.412**	877.961
Задолженность по договору поручения по транспортировке нефти перед связанными сторонами *(Примечание 29)*	**651.706**	–
Задолженность перед пенсионным фондом	**593.575**	338.898
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон *(Примечание 29)*	**312.366**	312.365
	27.120.375	25.513.785

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012года
Финансовая гарантия выпущенная, в пользу МунайТас	–	199.654
	–	199.654

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Обязательство по вознаграждениям работникам

Выплаты работникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Компания не создавала никаких фондов под обеспечение выплат будущих вознаграждений.

В 2013 году в Коллективный договор были внесены изменения и дополнения, в том числе повлекшие увеличение размера вознаграждений по окончании трудовой деятельности, а также закрепившие размеры пособий после окончании трудовой деятельности в зависимости от месячного расчётного показателя, устанавливаемого законодательством РК.

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

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	**6.800.263**	6.135.892
Стоимость услуг прошлых лет	**1.008.000**	–
Стоимость услуг текущего года	**495.000**	460.000
Чистые процентные расходы *(Примечание 27)*	**417.000**	372.000
Актуарные убытки **	**1.292.000**	153.000
Вознаграждения выплаченные	**(357.083)**	(320.629)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	**9.655.180**	6.800.263
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	**(322.000)**	(238.000)
Долгосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	**9.333.180**	6.562.263

** Вследствие изменений в МСФО (IAS) 19 (применяются с 1 января 2013 года), актуарные убытки подлежат отражению в составе прочего совокупного дохода. Компания не применяла ретроспективно данное требование в связи с тем, что данное изменение не оказала бы существенное влияние на финансовую отчётность Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Обязательство по вознаграждениям работникам (продолжение)

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

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	**9.655.180**	6.800.263
Чистое обязательство	**9.655.180**	6.800.263
Расходы прошлых лет	**1.008.000**	–
Расходы текущего года	**495.000**	460.000
Актуарные убытки	**1.292.000**	153.000
Чистые процентные расходы *(Примечание 27)*	**417.000**	372.000
Затраты, признанные в текущем периоде	**3.212.000**	985.000

Стоимость услуг прошлых лет и текущего года, чистые процентные расходы включены в прибыли и убытки в составе себестоимости реализации, общих и административных расходов и финансовых расходов, соответственно *(Примечания 22, 23, 27).* Актуарные убытки в 2013 году в связи с вступлением в силу с 1 января 2013 года требований МСФО (IAS) 19 (редакции 2011 года) признаны в составе прочего совокупного дохода (в 2012 году были признаны в прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов (Примечание 24). Компания не применяла ретроспективно данное требование в связи с тем, что данное изменение не оказала бы существенное влияние на финансовую отчётность Компании.

Увеличение суммы актуарных убытков в 2013 году связано с изменениями в Коллективном договоре, описанными в Примечании 4, увеличением численности пенсионеров и изменением отдельных актуарных допущений.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены следующим образом:

	2013	2012
Ставка дисконтирования	**6,0%**	6,0%
Ставка инфляции	**5,6%**	4,0%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат	**5,5%**	5,0%
Будущее увеличение заработной платы	**6,0%**	6,0%
Процент смертности	**12,0%**	12,0%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 16 лет.

Анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	**-0,5%**	**+0,5%**
	778.000	(693.000)
Ставка инфляции	**-0,5%**	**+0,5%**
	(720.000)	803.000
в том числе:		
	-0,5%	**+0,5%**
Будущее увеличение заработной платы	(79.200)	88.330
	-0,5%	**+0,5%**
Рост долгосрочных выплат	(640.800)	714.670
Продолжительность жизни	**-1 год**	**+1 год**
	(395.000)	400.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Обязательство по выводу активов 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 связи с этим в 2012 году руководство Компании начислило резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на сумму 15.084.384 тысячи тенге.

Также в составе обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель отражен резерв по ликвидации полигонов размещения отходов. Резерв был создан в 2013 году в соответствии с требованиями Экологического кодекса Республики Казахстан, согласно которым собственником полигона размещения отходов создается ликвидационный фонд для проведения мероприятий по рекультивации земли и мониторинга воздействия на окружающую среду после закрытия полигона. Этим же пунктом установлен запрет на эксплуатацию полигона без ликвидационного фонда. Резерв по ликвидации полигонов сформирован на сумму дисконтированной стоимости будущих затрат по ликвидации, рассчитанной исходя из оставшегося срока до даты ликвидации полигона на сумму 189.265 тысяч тенге. В качестве ставки дисконтирования применена безрисковая ставка по государственным облигациям Республики Казахстан.

В тысячах тенге	**2013 года**	2012 года
Сальдо на 1 января	**15.531.037**	-
Начислено за год	**189.265**	15.084.384
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 27)*	**957.236**	446.653
Сальдо на 31 декабря	**16.677.538**	15.531.037

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон	**260.305**	572.670
	260.305	572.670

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

26 июня 2012 года 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. 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 КФБ. 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 2013 и 2012 годов 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 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге (из которых было выплачено 289.774 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года) и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Выплаты акционеру

Дивиденды

В течение 2013 года Компания объявила и выплатила дивиденды по результатам 2012 года в общей сумме 28.847.670 тысяч тенге (2012: 60.002.000 тысяч тенге из прибыли 2011 года). Сумма дивидендов на одну простую акцию составила 75 тенге исходя из общего количества акций 384.635.599 штук (2012: 173,33 тенге исходя из общего количества акций 346.172.040 штук).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Резерв по переоценке

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки основных средств, которая в соответствии с Учётной политикой Компании осуществляется независимыми оценщиками каждые 3 года (за исключением технологической нефти, переоцениваемой ежегодно по состоянию на 30 сентября). Резерв по переоценке активов по состоянию на 31 декабря 2013 года изменился на 21.772.536 тысяч тенге в связи с переоценкой основных средств по состоянию на 31 июля 2013 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 30 июня 2010 года) на сумму 33.189.449 тысяч тенге и переводом амортизации переоцененных основных средств на сумму 11.416.913 тысяч тенге (2012: 8.796.569 тысяч тенге).

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2013 года прочий резервный капитал составил 1.016.431 тысячу тенге (на 31.декабря 2012 года 17.169 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки по планам с установленными выплатами 1.292.000 тысяч тенге, налоговый эффект от которого составляет 258.400 тысяч тенге.

21. ВЫРУЧКА

В тысячах тенге	**2013**	2012
Транспортировка сырой нефти	**153.861.014**	110.260.550
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	**6.816.579**	5.968.264
Транспортировка воды	**6.573.345**	6.431.874
Услуги по транспортной экспедиции нефти	**702.192**	729.938
Услуги по хранению нефти	**174.555**	235.996
Прочее	**87.216**	305.220
	168.214.901	123.931.842

Увеличение доходов связано с упомянутым выше увеличением тарифов на перекачку нефти для внутреннего и экспортного рынков *(Примечание 1)*. За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года, выручка от двух крупнейших грузоотправителей составила 41.333.606 тысяч тенге и 18.434.349 тысяч тенге, соответственно. (За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года выручка от двух крупнейших грузоотправителей составила: 36.137.646 тысяч тенге и 8.215.120 тысяч тенге, соответственно).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

В тысячах тенге	**2013**	2012
Затраты на персонал	**33.715.288**	26.634.249
Износ и амортизация	**27.673.653**	25.665.386
Электроэнергия	**5.942.186**	5.185.683
Топливо и материалы	**5.068.018**	5.047.579
Ремонт и техобслуживание	**4.698.958**	4.932.061
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	**4.563.520**	4.000.800
Услуги по охране	**3.212.395**	3.373.531
Затраты на газ	**2.211.319**	2.206.043
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	**1.406.914**	431.867
Услуги авиапатрулирования	**1.296.160**	1.931.505
Командировочные расходы	**814.368**	699.257
Охрана окружающей среды	**612.422**	888.008
Обучение персонала	**466.405**	528.243
Диагностика трубопроводов	**389.203**	194.260
Страхование	**379.002**	413.012
Услуги связи	**240.062**	202.510
Прочее	**1.714.455**	1.377.988
	94.404.328	83.711.982

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (продолжение)

Увеличение затрат на производственный персонал в основном связано с начислением вознаграждения по итогам 2013 года.

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2013**	2012
Затраты на персонал	**5.651.107**	4.392.814
Износ и амортизация	**589.997**	519.438
Обслуживание офиса	**337.154**	312.020
Консультационные услуги	**305.380**	620.864
Расходы по социальной сфере	**204.421**	224.225
Расходы по НДС и НДС не принимаемый в зачет	**194.727**	301.240
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	**193.424**	307.484
Обеспечение безопасности	**190.043**	199.125
Командировочные расходы	**179.102**	152.786
Материалы и топливо	**175.758**	128.215
Расходы на текущий ремонт	**171.310**	149.722
Расходы на благотворительность	**126.474**	1.037.390
Обучение	**109.919**	123.901
Услуги банка	**105.028**	91.816
Услуги связи	**98.309**	106.952
Затраты на вознаграждения по окончании трудовой деятельности	**96.086**	28.133
Информационное обеспечение	**71.653**	77.118
Начисление резерва по сомнительным долгам	**56.405**	94.064
Расходы по операционной аренде	**35.732**	28.521
Расходы по рекламе	**35.583**	186.903
Страхование	**14.673**	22.920
Транспортные расходы	**–**	1.543
Начисление/(Сторнирование) резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	**2.520**	(4.175)
Прочее	**245.881**	220.446
	9.190.686	9.323.465

Увеличение затрат на административный персонал в основном связано с начислением вознаграждения по итогам 2013 года.

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

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2013**	2012
Обесценение основных средств	**10.664.313**	766.227
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	**148.897**	51.950
Расходы по реализации товарно-материальных запасов	**2.594**	–
Обесценение инвестиций в дочерние организации	**–**	280.212
Актуарные убытки *(Примечание 18)*	**–**	153.000
Прочие расходы	**136.538**	131.454
	10.952.342	1.382.843

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2013**	2012
Доход от штрафов и пени	**6.676.662**	926.559
Амортизация доходов будущих периодов связанных сторон *(Примечание 29)*	**312.366**	312.365
Доход от выбытия прочих долгосрочных активов	**257.696**	161.466
Списание финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны (*Примечание 29*)	**177.743**	–
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны *(Примечание 29)*	**26.463**	138.570
Доход от списания кредиторской задолженности	**23.549**	3.777
Прочие доходы	**388.710**	238.115
	7.863.189	1.780.852

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». Увеличение дохода от штрафов в 2013 году связано с переносом сроков коммерческой добычи нефти на месторождении Кашаган.

26. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах тенге	**2013**	2012
Процентный доход по банковским вкладам	**3.947.430**	1.783.562
Доход от дивидендов	**908.906**	432.336
Займы работникам и связанным сторонам: амортизация дисконта	**23.672**	84.827
Прочие финансовые доходы от связанных сторон *(Примечание 29)*	**–**	9.364
	4.880.008	2.310.089

27. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах тенге	**2013**	2012
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 18)*	**957.236**	446.653
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы *(Примечание 18)*	**417.000**	372.000
Прочие процентные расходы по связанным сторонам *(Примечание 29)*	**–**	7.364
	1.374.236	826.017

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

В тысячах тенге	**2013**	2012
Расходы по текущему подоходному налогу	**18.871.869**	8.001.633
Экономия по отсроченному подоходному налогу	**(5.808.050)**	(739.388)
Подоходный налог	**13.063.819**	7.262.245

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2013 и 2012 годы:

В тысячах тенге	**2013**	2012
Прибыль до налогообложения	**65.080.366**	32.597.196
Официальная ставка налога	**20%**	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	**13.016.073**	6.519.439
Налоговый эффект постоянных разниц		
Необлагаемый доход в виде дивидендов по инвестициям	**(129.554)**	–
Сторнирование резерва по обесценению инвестиций	**–**	(57.408)
Прочие невычитаемые расходы	**177.300**	800.214
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчёте о совокупном доходе	**13.063.819**	7.262.245

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

В тысячах тенге	31 декабря 2013 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2012 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	1 января 2012 года
Активы по отсроченному налогу							
Вознаграждение работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	**3.021.987**	**1.197.618**	**258.400**	1.565.969	152.212	–	1.413.757
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанной стороны	**–**	**(39.931)**	**–**	39.931	(27.853)	–	67.784
Резерв по сомнительным долгам	**146.970**	**113.222**	**–**	33.748	17.904	–	15.844
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	**6.816**	**(2.468)**	**–**	9.284	(856)	–	10.140
Налоги к уплате	**253.890**	**253.890**	**–**	–	(50.997)	–	50.997
Резервы по экологии и прочие резервы	**50.868**	**15.010**	**–**	35.858	35.858	–	–
Резерв под обязательство по выводу из эксплуатации активов и рекультивации земель	**3.292.968**	**186.761**	**–**	3.106.207	3.106.207	–	–
Финансовая помощь связанным сторонам и займы работникам	**5.083**	**(5.136)**	**–**	10.219	4.567	–	5.652
Доходы контролируемых иностранных предприятий	**1.796.407**	**582.207**	**–**	1.214.200	104.082	–	1.110.118
Доходы будущих периодов от связанных сторон	**114.534**	**(62.473)**	**–**	177.007	(62.473)	–	239.480
Обесценение инвестиций	**3.773.137**	**–**	**–**	3.773.137	(2.497.858)	–	6.270.995
Непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	**(3.773.137)**	**–**	**–**	(3.773.137)	2.497.858	–	(6.270.995)
	8.689.523	**2.238.700**	**258.400**	6.192.423	3.278.651	–	2.913.772
Обязательства по отсроченному налогу							
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	**(176.032)**	**–**	**–**	(176.032)	–	–	(176.032)
Налоги к уплате	**–**	**33.759**	**–**	(33.759)	(33.759)	–	–
Основные средства	**(47.245.557)**	**3.535.591**	**(8.297.362)**	(42.483.786)	(2.505.504)	(4.792.496)	(35.185.786)
	(47.421.589)	**3.569.350**	**(8.297.362)**	(42.693.577)	(2.539.263)	(4.792.496)	(35.361.818)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто	**(38.732.066)**	**5.808.050**	**(8.038.962)**	(36.501.154)	739.388	(4.792.496)	(32.448.046)

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО 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 2013 и 2012 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий	**806.094**	471.451
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**590.681**	553.811
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**993**	188
Итого текущей торговой дебиторской задолженности связанных сторон	**1.397.768**	1.025.450
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	**35.828**	198.917
Итого текущей торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон	**1.433.596**	1.224.367

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	**176.380**	219.298
Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**80.785**	2.612
Итого авансов, выданных связанным сторонам	**257.165**	221.910

Прочие текущие активы в отношении связанных сторон, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Дивиденды к получению от связанных сторон		
Дивиденды к получению от дочерних организаций	**261.137**	–
Итого дивидендов к получению от связанных сторон	**261.137**	–

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

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанных сторон		
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу МунайТас	**–**	199.654
Итого финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанных сторон	**–**	199.654

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон	**260.305**	572.670
Итого долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон	**260.305**	572.670

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

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	**31 декабря 2012 года**
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	**628.280**	567.859
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**18.021**	28.924
	646.301	596.783
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**1.950**	569
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	**648.251**	597.352

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	**31 декабря 2012 года**
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**8.764.571**	9.143.441
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**1.941.567**	1.282.846
Авансы полученные от совместно-контролируемых предприятий	**15**	–
Итого авансов полученных от связанных сторон	**10.706.153**	10.426.287

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	**31 декабря 2012 года**
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами		
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	**4.153.475**	4.839.624
	4.153.475	4.839.624
Задолженность по договорам поручения по транспортировке нефти перед связанными сторонами		
Задолженность по договору поручения по транспортировке нефти перед совместно-контролируемыми предприятиями	**651.706**	–
	651.706	–
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	**5.516**	17.577
	5.516	17.577

Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**312.366**	312.365
	312.366	312.365
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами	**5.123.063**	5.169.566

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	**2013**	2012
Продажи связанным сторонам		
Доход от услуг, оказываемых предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	**94.144.599**	68.311.157
Доход от услуг, оказываемых предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**10.878.953**	7.505.538
Доход от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	**5.742.000**	4.937.616
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**315.896**	209.442
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**103**	–
Доход от дочерних организаций	**–**	9.364
Доход от прочей деятельности от совместно-контролируемых предприятий	**–**	4.209
Доход от продажи дочерней компании	**–**	11.647.889
	111.081.551	92.625.215
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**7.963.210**	7.185.311
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**1.191.689**	932.503
Приобретения основных средств и запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**157.627**	12.837
Приобретения услуг у дочерней организации	**–**	403.261
	99.312.526	**88.533.912**

В тысячах тенге	**2013 год**	2012 год
Прочие доходы от связанных сторон		
Прекращение признания финансовой гарантии, выпущенной в совместно-контролируемые предприятия	**177.743**	–
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	**312.366**	312.365
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны	**26.463**	138.570
	516.572	450.935

В тысячах тенге	**2013 год**	2012 год
Дивидендный доход от связанных сторон		
Дивидендный доход от дочерних организаций	**261.137**	432.336
Дивидендный доход от совместно- контролируемых предприятий	**453.584**	–
	714.721	432.336
Доходы по финансированию от связанных сторон		
Доходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	**–**	65.199
Прочие доходы по финансированию от связанных сторон	**–**	9.364
	–	74.563
Расходы по финансированию по связанным сторонам		
Расходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	**–**	7.364
	–	7.364

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

В тысячах тенге	**31 декабря 2013 года**	31 декабря 2012 года
Заработная плата	**121.691**	137.033
Краткосрочные вознаграждения	**16.925**	24.113
Вознаграждения по итогам прошлого года	**183.989**	82.175
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности	**1.301**	395
	323.906	243.716
Количество человек	**7**	7

30. 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 2013 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 2013 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2013 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 отчётности *(Примечания 4,10,18).*

Вопросы страхования

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

Ковенанты

Гарантии

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

- Коэффициент ликвидности не менее 1:1;
- Соотношение прибыли до вычета процентов и подоходного налога к процентам 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 года Компания соблюдала данные положения договора.

В марте 2013 года МунайТас досрочно погасил все обязательства перед ЕБРР по данному кредитному соглашению и обязательства Компании по Договору гарантии были прекращены.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 33.069.599 тысяч тенге (2012: 4.048.416 тысяч тенге). В дополнение, по состоянию на 31 декабря 2013 года Компания обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 3.356.776 тысяч тенге (2012: 1.439.293 тысячи тенге).

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск, связанный с процентными ставками

Компания не подвержена риску, связанному с процентными ставками, так как в 2013 и 2012 годах не имела финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

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 дебиторской задолженности. 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 основанием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

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

Банки	Местона-хождение	Рейтинг			
		2013 год	2012 год	2013 год	2012 год
АО «Казкоммерц банк»	Казахстан	**B2/Стабильный**	Ba2/Негативный	**44.793.592**	28.543.632
АО «Народный Банк»	Казахстан	**Ba2/Стабильный**	Ba2/Стабильный	**34.724.128**	34.658.991
АО «Сбербанк России»	Казахстан	**Ba2/Стабильный**	Ba2/Стабильный	**10.424.707**	4.690
АО «ЦеснаБанк»	Казахстан	**B/Позитивный**	B/Стабильный	**10.040.000**	7.005.347
АО «ЦентрКредит Банк»	Казахстан	**B2/Стабильный**	–	**5.103.161**	–
АО «Каспи банк»	Казахстан	**B1/Стабильный**	–	**2.000.000**	–
АО «Банк Kassa Nova»	Казахстан	**B/Стабильный**	B/Стабильный	**1.000.000**	1.000.542
ЗАО АКБ «ГазБанк»	Россия	**–**	–	**490**	922
АО «АТФ Банк»	Казахстан	**B-/Стабильный**	B1/Стабильный	**62**	7
АО «RBS Банк»	Казахстан	**A3/Негативный**	A3/Негативный	**41**	350
АО «Сити Банк»	Казахстан	**A2/Стабильный**	A3/Негативный	**4**	269
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	**–**	–	**3**	6
				108.086.188	71.214.756

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 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 2013 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	**10.580.366**	**84.725**	**274.848**	–	**10.939.939**
Прочие обязательства	–	**2.776.786**	–	–	–	**2.776.786**
	–	**13.357.152**	**84.725**	**274.848**	–	**13.716.725**
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

Валютный риск

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

В тысячах тенге	Доллары США	Российский рубль	Евро	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2013 года					
Активы	**292.065**	**14.593**	–	–	**306.658**
Обязательства	**332.416**	**100.888**	**6.414**	**5.955**	**445.673**
На 31 декабря 2012 года					
Активы	948	10.086	–	–	11.034
Обязательства	203.122	77.546	8.068	3.006	291.742

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

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

В тысячах тенге	Увеличение/уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообложения
2013 год		
Доллары США	**+30,00%**	**(12.105)**
	+10,00%	**(4.035)**
2013 год		
Российский рубль	**+20,00%**	**(17.259)**
	-20,00%	**17.259**
2012 год		
Доллары США	+1,57%	(3.174)
	-1,57%	3.174
2012 год		
Российский рубль	+10,74%	(7.245)
	-10,74%	7.245

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 2013 и 2012 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчётную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

С 1 января 2014 года вступает в силу приказ АРЕМ от 21 ноября 2013 года об увеличении тарифов на перекачку нефти для внутреннего и экспортного рынков: тариф на внутренний рынок за транспортировку 1 тонны нефти на 1.000 км увеличен с 1.954,5 тенге до 2.931,8 тенге (увеличение на 50%); тариф на перекачку нефти на экспорт за транспортировку 1 тонны нефти на 1.000 км увеличен с 4.732,6 тенге до 4.850,6 тенге (увеличение на 2,5%).

Национальный банк Республики Казахстан принял решение отказаться с 11 февраля 2014 года от поддержания обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, снизить объемы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Обменный курс до и после девальвации составил 155,56 тенге и 184,5 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 25 февраля 2014 года обменный курс доллара составил 184,51 тенге за 1 доллар США.