

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов	Стр.
Консолидированная финансовая отчётность	
Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	8-65

Заключение независимых аудиторов

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «КазТрансОйл» на 31 декабря 2012 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP




Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля 1998
года

26 февраля 2013 года




Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года*
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	362.869.105	330.514.478
Нематериальные активы	8	6.233.226	6.229.037
Инвестиции в совместные предприятия	10	40.815.549	32.418.904
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	11	524.274	638.912
Банковские вклады	17	-	6.000.000
Прочие долгосрочные активы		130.805	351.086
		410.572.959	376.152.417
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	12	2.599.941	2.784.431
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2.527.881	3.054.223
Авансы, выданные поставщикам	14	603.109	744.898
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	35	1.580.756	1.756.038
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	15	2.092.013	3.633.715
Прочие текущие активы	16	4.405.862	4.897.493
Банковские вклады	17	53.084.676	35.123.823
Денежные средства и их эквиваленты	18	18.954.044	21.852.387
		85.848.282	73.847.008
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		29.299	29.502
		85.877.581	73.876.510
ИТОГО АКТИВОВ		496.450.540	450.028.927

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года*
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	61.937.567	34.617.204
Резерв по переоценке активов		144.421.031	138.056.828
Прочие резервы капитала		17.104	17.104
Резерв по пересчету валюты отчетности		9.875.876	9.334.129
Нераспределенная прибыль		176.062.485	189.472.821
Итого капитал		392.314.063	371.498.086
Долгосрочные обязательства			
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанной стороны	37	199.654	338.919
Обязательства по вознаграждениям работников	21	6.562.263	5.909.892
Обязательства по отсроченному налогу	35	39.406.770	34.201.711
Резерв под обязательства по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель	26	15.531.037	—
Доходы будущих периодов	22	4.412.922	4.756.050
		66.112.646	45.206.572
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	20	—	303.181
Обязательства по вознаграждениям работников	21	238.000	226.000
Корпоративный подоходный налог к уплате	35	919.213	1.156.184
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	6.771.926	6.545.623
Авансы полученные	24	15.970.695	11.226.796
Прочие налоги к уплате	25	1.639.801	1.269.317
Резервы	26	353.697	287.727
Прочие текущие обязательства	27	12.130.499	12.309.441
		38.023.831	33.324.269
Итого обязательства		104.136.477	78.530.841
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		496.450.540	450.028.927
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	6	1.004	1.055

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, отличаются от сумм в консолидированной финансовой отчетности за 2011 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Учетная политика и примечания на страницах 8-65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
Выручка	28	143.061.325	140.478.092
Себестоимость реализации	29	(99.603.631)	(96.298.683)
Валовая прибыль		43.457.694	44.179.409
Общие и административные расходы	30	(10.977.575)	(6.730.370)
Прочие операционные доходы	31	1.658.170	1.645.165
Прочие операционные расходы	32	(620.970)	(2.766.295)
Резерв под обесценение основных средств и нематериальных активов	7,8	(766.227)	(7.409.186)
Доход от выбытия дочерней организации	9	309.675	–
Операционная прибыль		33.060.767	28.918.723
Убыток от курсовой разницы		(220.281)	(434.972)
Финансовые доходы	33	1.950.357	2.895.026
Финансовые затраты	34	(847.531)	(308.356)
Доля доходов совместных предприятий	10	8.107.979	1.602.528
Прибыль до налогообложения		42.051.291	32.672.949
Расходы по подоходному налогу	35	(8.550.163)	(6.727.552)
Прибыль за отчетный год, за вычетом подоходного налога		33.501.128	25.945.397
Прибыль на акцию (<i>в тенге</i>)	6	96	77

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
Прочий совокупный доход по Группе			
Пересчет иностранной валюты		537.833	742.221
Переоценка основных средств	7	23.982.196	13.582.220
Влияние подоходного налога	35	(4.796.439)	(2.716.444)
		19.185.757	10.865.776
Обесценение основных средств	7	(19.713)	(8.791.902)
Влияние подоходного налога	35	3.943	1.353.218
		(15.770)	(7.438.684)
Итого прочий совокупный доход за отчетный год по Группе, за вычетом налогов		19.707.820	4.169.313
Прочий совокупный доход по совместно-контролируемым компаниям			
Пересчет иностранной валюты		3.914	1.673
Переоценка основных средств		–	27.120.693
Влияние подоходного налога		–	(5.424.139)
		–	21.696.554
Резерв по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель		312.361	–
		312.361	–
Обесценение основных средств		(27.609)	–
		(27.609)	–
Итого прочий совокупный доход за отчетный год по совместно-контролируемым компаниям, за вычетом налогов	10	288.666	21.698.227
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		19.996.486	25.867.540
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		53.497.614	51.812.937

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кабьлдін К.М.

Ахмедина А.С.

Учетная политика и примечания на страницах 8-65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	За годы, закончившиеся 31 декабря		
	Прим.	2012 года	2011 года*
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		42.051.291	32.672.949
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Износ и амортизация	29,30	27.663.345	27.715.962
Доход от выбытия дочерней организации	9	(309.675)	–
Начисление резерва по сомнительной задолженности	30	119.756	41.582
Доля доходов совместных предприятий	10	(8.107.979)	(1.602.529)
Финансовые затраты	34	847.531	308.356
Финансовые доходы	33	(1.950.357)	(2.895.026)
Актuarные убытки	32	153.000	1.540.000
Вознаграждения работникам	21	460.000	1.934.000
Начисление / (сторнирование) резервов по налогам, охране окружающей среды	26	305.542	(3.657.377)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	32	46.050	523.329
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи	31,32	–	(13.749)
Начисление резерва под обесценение основных средств и нематериальных активов	7,8	766.227	7.409.186
Доход от списания кредиторской задолженности	31	(11.222)	(9.930)
Амортизация доходов будущих периодов	31	(312.365)	(312.365)
Расходы по НДС и НДС не принимаемый в зачет	30	309.957	316.627
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны	31	(138.570)	(136.070)
Нереализованный (доход) / убыток от курсовой разницы		(94.322)	576.333
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным и неликвидным запасам	30	12.973	2.892
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
		61.811.182	64.414.170
Изменение в товарно-материальных запасах		191.142	403.765
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		311.800	(515.536)
Изменение в авансах, выданных поставщикам		52.754	(5.317)
Изменение в налогах к возмещению и прочих краткосрочных активах		917.746	(261.996)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(32.026)	(18.909)
Изменение в авансах полученных		4.765.455	340.386
Изменения в налогах к уплате		381.972	(179.786)
Изменение в прочих текущих и долгосрочных обязательствах и обязательствах по вознаграждениям работникам		(714.433)	(504.024)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2012 года	2011 года*
Денежные потоки от операционной деятельности		67.685.592	63.672.753
Уплаченный подоходный налог		(7.488.276)	(7.910.075)
Проценты полученные		2.738.100	2.311.977
Проценты выплаченные		(27.960)	(66.272)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		62.907.456	58.008.383
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Изъятие срочных вкладов		49.811.934	51.483.846
Размещение срочных вкладов		(62.600.000)	(51.145.698)
Приобретение основных средств		(26.010.001)	(33.775.309)
Приобретение нематериальных активов		(287.119)	(289.221)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		317.409	27.096
Денежные поступления от продажи дочерней организации за вычетом денежных средств вышедшей дочерней организации	9	5.671.856	—
Поступления от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи		—	229.461
Дивиденды полученные		—	17.608
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(33.095.921)	(33.452.217)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления от выпуска акций	19	27.886.080	—
Выплаты за консалтинговые услуги, связанные с выпуском акций	19	(289.774)	—
Поступления по займам и кредитам		690.000	299.105
Погашение займов и кредитов		(994.184)	(586.480)
Дивиденды выплаченные	19	(60.002.000)	(19.330.798)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(32.709.878)	(19.618.173)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(2.898.343)	4.937.993
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	21.852.387	16.914.394
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	18.954.044	21.852.387

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, отличаются от сумм в консолидированной финансовой отчетности за 2011 г. поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

Износ, включенный в стоимость незавершенного строительства

Сумма износа за 2012 год, включенного в стоимость незавершенного строительства, составила 22.996 тысяч тенге (2011: 11.054 тысячи тенге).

Генеральный директор

Главный бухгалтер


 Кабылдин К.М.

 Ахмедина А.С.

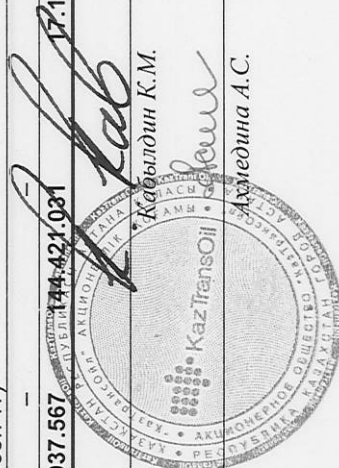
Учетная политика и примечания на страницах 8-65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Резерв по пересчету валюты отчетности	Нераспределённая прибыль	Итого капитала
На 1 января 2011 года		32.916.055	124.828.954	17.104	8.590.235	171.962.450	338.314.798
Прибыль за отчетный период		-	-	-	-	25.945.397	25.945.397
Прочий совокупный доход		-	25.123.646	-	743.894	-	25.867.540
Итого совокупный доход за год		-	25.123.646	-	743.894	25.945.397	51.812.937
Перевод амортизации переоцененных основных средств		-	(12.424.089)	-	-	12.424.089	-
Выпуск акций	19	1.701.149	-	-	-	-	1.701.149
Дивиденды	19	-	-	-	-	(19.330.798)	(19.330.798)
Прочие распределения	19	-	-	-	-	(1.000.000)	(1.000.000)
Переоценка иностранной валюты		-	528.317	-	-	(528.317)	-
На 31 декабря 2011 года		34.617.204	138.056.828	17.104	9.334.129	189.472.821	371.498.086
Прибыль за отчетный период		-	-	-	-	33.501.128	33.501.128
Прочий совокупный доход		-	19.454.739	-	541.747	-	19.996.486
Итого совокупный доход за год		-	19.454.739	-	541.747	33.501.128	53.497.614
Перевод амортизации переоцененных основных средств		-	(13.090.536)	-	-	13.090.536	-
Выпуск акций	19	27.886.080	-	-	-	-	27.886.080
Затраты на консультационные услуги, связанные с выпуском акций	19	(565.717)	-	-	-	-	(565.717)
Дивиденды	19	-	-	-	-	(60.002.000)	(60.002.000)
На 31 декабря 2012 года		61.937.567	144.421.031	17.104	9.875.876	176.062.485	392.314.063

Генеральный директор

Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

В 2012 году Компания произвела дробление акций в пропорции 1:10, в результате чего количество объявленных акций увеличилось с 34.617.204 акций до 346.172.040 акций, при этом размер уставного капитала не изменился (34.617.204 тысячи тенге). После этого, Компания увеличила количество объявленных акций на 38.463.560 штук (10% от общего количества в 384.635.600 штук), с целью размещения на Казахстанской Фондовой Бирже в рамках программы «Народное IPO». 25 декабря 2012 года были открыты торги акций АО «КазТрансОйл» на Казахстанской Фондовой Бирже. В результате было продано 38.463.559 простых акций по 725 тенге за акцию на сумму 27.886.080 тысяч тенге (*Примечание 19*).

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

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

* 21 сентября 2012 года Компания реализовала 100% пакета простых акций АО «КТО-Сервис» в пользу АО «КазМунайГаз-Сервис» (связанная сторона) (*Примечание 9*).

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 расчета тарифа, а также тарифных ставок, на основании которых Группа получает основную долю доходов в Республике Казахстан. В основном, тарифы основываются на возврате стоимости капитала на задействованные активы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан о регулировании деятельности естественных монополий, тарифы не могут быть ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления услуг, и учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером 26 февраля 2013 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

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

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Дочерние предприятия полностью консолидируются Компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения Компанией контроля над дочерним предприятием, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочернего предприятия подготавливается за тот же отчетный период, что и отчетность Компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

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

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение как оценивать неконтрольную долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

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

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается и его погашение отражается в составе капитала.

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

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

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

4.2 Участие в совместной деятельности

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

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместные предприятия первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к совместным предприятиям, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.2 Участие в совместной деятельности (продолжение)

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

Доля Группы в прибыли или убытке совместных предприятий представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения.

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своим инвестициям в совместные предприятия. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместные предприятия. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли и убытке совместных предприятий».

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием и при условии, что бывшая совместно контролируемая компания не становится дочерней или ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью бывшей совместно контролируемой компании на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка. Если Группа сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию, по методу долевого участия.

4.3 Пересчет иностранной валюты

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

Операции и остатки

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

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

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в отчет о совокупном доходе.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.3 Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

Гудвил и корректировки балансовой стоимости активов и обязательств до их справедливой стоимости, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчетную дату, а прибыли и убытки таких подразделений пересчитываются по средневзвешенному курсу. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в составе прибыли или убытка.

Курсы обмена валют

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

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ составляли:

<i>Тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Доллары США	150,74	148,40
Российские рубли	4,96	4,61
Евро	199,22	191,72
Грузинские лари	90,99	88,63

4.4 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. 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. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидать соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

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

4.5 Основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.5 Основные средства (продолжение)

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 или 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 от переоценки актива.

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

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном резерве по выводу из эксплуатации приводится в *Примечаниях 5, 7 и 26*.

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

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

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

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

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

4.6 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. 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 Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть ограниченным.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 Нематериальные активы (продолжение)

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

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

4.7 Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.7 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Гудвил

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

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

4.8 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.8 Финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Группа имела депозиты, удерживаемые до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 года.

Прекращение признания

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

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

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

4.9 Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

4.10 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.10 Финансовые обязательства (продолжение)

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 учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчете о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

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

4.11 Взаимозачет финансовых инструментов

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

4.12 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 39*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.13 Запасы

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

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

4.14 Денежные средства и их эквиваленты

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

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

4.15 Резервы

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

Группа признаёт резерв в отношении будущих затрат по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель. Резервы по затратам по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о совокупном доходе как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель пересматриваются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечание 5*).

4.16 Вознаграждения работникам

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.16 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

4.17 Признание выручки и прочих доходов

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

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

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

Дивиденды

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

Основные средства, полученные от клиентов

Группа 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 Группы есть обязательства исполнения, относящиеся к будущим периодам, либо в составе прочего операционного дохода, когда у Группы отсутствуют такие обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отсроченный налог

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

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

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

4.19 Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

4.20 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

Применение новых стандартов и интерпретаций описано ниже:

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

В поправке разъясняется механизм определения отсроченного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отсроченный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отсроченного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16 только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты Группы, или раскрываемую Группой информацию.

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

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

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

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

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

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

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

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которого используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

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

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация.

Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной.

Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

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

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Группы:

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

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

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

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Оценочные значения и допущения

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

Переоценка основных средств

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

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

Переоценка технологической нефти

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

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

- ▶ технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса эксплуатации трубопровода, без которой транспортировка невозможна и соответственно объект оценки является специализированным активом;
- ▶ технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений, наложенных Антимонопольным комитетом;
- ▶ тарифы тщательно отслеживаются Антимонопольным комитетом и Правительством для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общенациональный индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка технологической нефти (продолжение)

- ▶ на Группу влияют правила, установленные КМГ, и если бы было принято решение продать определенную часть нефти, при условии утверждения такого решения Антимонопольным комитетом, она может быть продана только торговому подразделению группы КМГ по внутренней цене;
- ▶ и если Группе потребовалось бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы приобрела ее у предприятий группы КМГ по такой же внутренней цене.

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

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

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы 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.

В 2012 году Группа признала убыток от обесценения на сумму 785.940 тысяч тенге (2011: 15.666.218 тысяч тенге), из которых обесценение на сумму 766.227 тысяч тенге (2011: 6.874.316 тысяч тенге) были признаны в прибылях и убытках и 19.713 тысяч тенге (2011: 8.791.902 тысяч тенге) были признаны в составе прочего совокупного дохода (*Примечание 7*).

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

Обязательство по выводу трубопроводов из эксплуатации и рекультивации земель

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, Группа 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 Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км составляет 2.891 тысяча тенге). Сумма резервов была определена на конец отчетного периода с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства (17 лет), и ставки дисконта на конец отчетного периода, представленных ниже.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость резерва под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель составила 15.531.037 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: ноль тенге) (*Примечания 7, 26*).

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, восстановления нарушенных земель, уровней дисконта и ставки инфляции и периода, в течение которого данное обязательство наступит.

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

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2012 и 2011 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 681.617 тысяч тенге и 115.747 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 11, 13, 14 и 16*).

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия международных операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа 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. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрированы компании Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Активы по отсроченному налогу*

Отсроченные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2012 года составила 5.021.726 тысяч тенге (2011: 2.913.773 тысяч тенге) (*Примечание 35*).

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведенная стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

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

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

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 21*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Реклассификации

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

В тысячах тенге	На 31 декабря 2011 года			
	Первоначальная презентация	Сумма реклассификации	Прим.	Скорректированная презентация
Отчет о финансовом положении				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7.689.387	(4.635.164)	[1]	3.054.223
Прочие текущие активы	262.329	4.635.164	[1]	4.897.493
	7.951.716			7.951.716
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15.149.470	(8.603.847)	[2]	6.545.623
Прочие текущие обязательства	3.705.594	8.603.847	[2]	12.309.441
	18.855.064			18.855.064

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

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

6. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей простых акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. Увеличение количества акций в результате дробления применяется ретроспективно с начала отчетного периода и для предыдущих периодов.

Поскольку Компания, как материнская компания Группы, не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию Группы равна разводненной прибыли на акцию.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, использованных в расчетах базовой прибыли на акцию.

В тысячах тенге	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	33.501.128	25.945.397
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	349.130.775	338.320.583
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	96	77

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции в соответствии с требованиями КФБ для материнской компании Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Итого Активов	496.450.540	450.028.927
Минус: Нематериальные активы	(6.233.226)	(6.229.037)
Минус: Итого обязательства	(104.136.477)	(78.530.841)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	386.080.837	365.269.049
Количество простых акций	384.635.599	346.172.040
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.004	1.055

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шенное строи- тельсто	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	15.944.625	90.937.665	6.796.872	73.078.571	75.020.891	45.090.713	11.085.672	7.567.550	325.522.559
Влияние пересчета валюты	32.977	-	359.123	792.840	(903.405)	-	(18.505)	113.176	376.206
Поступления	192.386	765.482	616.071	1.766.247	2.010.881	6.945	997.231	28.515.312	34.870.555
Выбытия	(3.581)	(186.521)	(41.196)	(745.484)	(172.285)	(1.728)	(172.452)	(320.670)	(1.643.917)
Износ	-	(9.320.851)	(1.094.561)	(6.313.079)	(8.181.093)	-	(1.928.669)	-	(26.838.253)
Накопленный износ по выбытиям	-	161.344	36.832	47.033	95.796	-	121.666	-	462.671
Обесценение (через прибыли и убытки)	(5.320.693)	(73.367)	(124.319)	(858.623)	(654.279)	-	(19.181)	-	(7.050.462)
Обесценение (через резерв переоценки)	(136.943)	(244.996)	(142.275)	(5.931.915)	(2.301.384)	-	(34.389)	-	(8.791.902)
Переоценка (резерв переоценки)	-	-	-	-	-	13.582.220	-	-	13.582.220
Восстановление резерва по обесценению (через прибыли и убытки)	-	-	-	-	-	175.822	-	324	176.146
Переведено с незавершенного строительства	17.197	2.896.812	133.304	3.035.890	6.230.224	-	1.474.425	(13.787.852)	-
Переведено в нематериальные активы	-	-	-	-	(4.347)	-	(3.279)	(143.719)	(151.345)
Перемещения и переводы	-	(13.002)	(137.151)	6.702.971	(4.585.667)	-	(1.862.025)	(105.126)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	10.725.968	84.922.566	6.402.700	71.574.451	66.555.332	58.853.972	9.640.494	21.838.995	330.514.478
Влияние пересчета валюты	127.675	-	38.713	179.353	72.790	-	24.926	50.645	494.102
Поступления	36.444	1.339	426.863	184.318	1.547.242	2.622	774.205	23.332.530	26.305.563
Выбытия	(26.442)	(26.078)	(7.321)	(231.653)	(117.953)	(89.182)	(195.720)	(128.190)	(822.539)
Износ	-	(9.254.120)	(1.020.554)	(5.972.179)	(8.617.312)	-	(2.262.125)	-	(27.126.290)
Накопленный износ по выбытиям	-	9.729	5.134	167.919	80.614	-	181.315	-	444.711
Выбытие дочерней организации (Примечание 9)	(423.021)	-	(15.099)	(3.813.876)	(773.623)	-	(246.353)	(325.360)	(5.597.332)
Накопленный износ по выбытию дочерней организации (Примечание 9)	-	-	2.468	383.117	200.676	-	58.714	-	644.975
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(244)	(1.388)	(683.880)	(88.863)	(57.574)	(36.387)	(98.288)	(966.624)
Обесценение (через резерв переоценки)	-	(1.510)	(24)	(3.831)	(1.565)	-	(94)	(12.689)	(19.713)
Переоценка (через резерв переоценки)	-	-	-	-	-	23.982.196	-	-	23.982.196
Восстановление резерва по обесценению (через прибыли и убытки)	-	-	-	-	106	200.291	-	-	200.397
Признание резерва по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель (Примечание 26)	-	15.084.384	-	-	-	-	-	-	15.084.384
Переведено с незавершенного строительства	22.597	3.107.388	75.255	5.416.807	7.797.758	-	2.165.244	(18.585.049)	-
Перемещения и переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	(39.794)	-	(16.942)	(212.467)	(269.203)
Перемещения и переводы	(1.404)	344.263	(121.015)	(434.115)	56.328	-	155.943	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	10.461.817	94.187.717	5.785.732	66.766.431	66.671.736	82.892.325	10.243.220	25.860.127	362.869.105

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В тысячах тенге	Земля	Трубопроводы	Транспортные активы	Здания	Машины и оборудование	Технологическая нефть	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2012 года									
Справедливая стоимость	10.461.817	117.778.752	8.395.851	81.619.611	86.669.540	82.892.325	14.654.033	25.860.127	428.332.056
Накопленная амортизация	—	(23.591.035)	(2.610.119)	(14.853.180)	(19.997.804)	—	(4.410.813)	—	(65.462.951)
Балансовая стоимость	10.461.817	94.187.717	5.785.732	66.766.431	66.671.736	82.892.325	10.243.220	25.860.127	362.869.105
По состоянию на 31 декабря 2011 года									
Справедливая стоимость	10.725.968	99.225.404	7.999.909	80.953.3314	78.079.881	58.853.972	12.111.553	21.838.995	369.788.996
Накопленная амортизация	—	(14.302.838)	(1.597.209)	(9.378.863)	(11.524.549)	—	(2.471.059)	—	(39.274.518)
Балансовая стоимость	10.725.968	84.922.566	6.402.700	71.574.451	66.555.332	58.853.972	9.640.494	21.838.995	330.514.478

Основные средства переоцениваются в зависимости от изменений в справедливой стоимости основных средств. Группа обычно производит переоценку основных средств один раз в три года, за исключением технологической нефти, переоцениваемой ежегодно по состоянию на 30 сентября, так как колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Основные средства Группы были переоценены по справедливой стоимости на 30 июня 2010 года, за исключением основных средств ВПН, переоцененных на 31 декабря 2010 года. Переоценка была произведена на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих признанную и соответствующую квалификацию и опыт (Примечание 5).

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

В 2012 году увеличение основных средств по группе «Трубопроводы» представляет собой признание резерва по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель в размере 15.084.384 тысячи тенге (Примечания 5, 26).

В 2011 году поступления основных средств включали поступление казахстанского участка нефтепровода Туймазы-Омск-Новосибирск 2 с сопутствующими объектами инфраструктуры и земельными участками на общую сумму 1.701.149 тысяч тенге в счет оплаты КМГ выпущенных Группой акций (Примечание 19).

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 12.836.006 тысяч тенге (2011: 10.664.024 тысячи тенге), которые были приобретены для строительных работ.

По состоянию на 31 декабря 2012 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 5.743.628 тысяч тенге (2011: 1.792.193 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость временно неиспользуемых основных средств составила 1.609.715 тысяч тенге (2011: 1.521.241 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.181 тысяча тонн (2011: 2.157 тысяч тонн).

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

В течение 2011 года Группа признала обесценение основных средств на общую сумму 15.666.218 тысяч тенге. При этом через прибыли и убытки было признано обесценение основных средств на сумму 7.050.462 тысячи тенге, которое представляет собой обесценение основных средств VINL в размере 6.935.566 тысяч тенге и основных средств Компании на сумму 114.896 тысяч тенге. Кроме того, Группа через прибыли и убытки признала восстановление обесценения основных средств Компании на сумму 176.146 тысяч тенге.

Через резерв переоценки основных средств Группа признала обесценение основных средств в размере 8.791.902 тысячи тенге, в том числе основных средств VINL на сумму 8.103.246 тысяч тенге и основных средств Компании на сумму 688.656 тысяч тенге, основную часть которых составляли бездействующие активы и основные средства, предназначенные для списания, такие как резервуары, НПС Петерфельд и 26 км 2-ой нитки нефтепровода Атырау-Самара.

Проверка на предмет обесценения основных средств Грузии

VINL включает в себя следующие единицы, генерирующие денежные потоки:

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

Группа ежегодно пересматривает подразделения, генерирующие денежные потоки (ЕГДП), на наличие индикаторов обесценения и рассматривает как внутренние так и внешние источники для оценки ЕГДП на обесценение. В результате анализа, проведенного в 2012 году, обесценение не было выявлено (2011: Группа выявила индикаторы обесценения по двум ЕГДП: НТБ и МПБ, которые были вызваны уменьшением запланированной выручки).

МПБ ЕГДП:

Возмещаемая стоимость МПБ ЕГДП на 30 сентября 2011 годов была определена на основе ценности от использования с использованием прогноза потока денежных средств по данным финансового бюджета на 10 лет, утвержденного Советом Директоров. Прогнозные данные потока денежных средств были обновлены для отражения снижения уровня перевалки. Ставка дисконта до налогообложения, использованная при прогнозе потока денежных средств, составляет 16,53% в 2011 году, потоки денежных средств, после 10-летнего периода экстраполированы с учетом 1,77% коэффициента роста, который соответствует средней долгосрочной ставке инфляции в Грузии в 2011 году. В результате анализа в 2011 году руководство определило убытки от обесценения МПБ в сумме 1.517.224 тысячи тенге, из которых 982.354 тысячи тенге были распределены на основные средства и 534.870 тысяч тенге были распределены на права на землепользование, соответственно.

НТБ ЕГДП:

Возмещаемая стоимость НТБ ЕГДП на 30 сентября 2011 годов была также определена на основе ценности от использования с использованием прогноза потока денежных средств по данным финансового бюджета на 10 лет, утвержденного Советом Директоров. Прогнозные данные потоков денежных средств были обновлены для отражения снижения уровня перевалки. Ставка дисконта до налогообложения, использованная при прогнозе потока денежных средств, составляет 16,19% в 2011 году. Коэффициент роста, использованный для экстраполяции потоков денежных средств после 10-летнего периода составляет 1,77%, который соответствует средней долгосрочной ставке инфляции в Грузии в 2011 году. В результате анализа в 2011 году, руководство определило убытки от обесценения НТБ в сумме 14.056.458 тысяч тенге, вся сумма была распределена на основные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Проверка на предмет обесценения основных средств Грузии (продолжение)

Ключевые допущения, использованные при расчете ценности от использования активов

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

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

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

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

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

Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях

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

Ставки дисконтирования. Руководство принимает во внимание возможность того, что средневзвешенная стоимость капитала будет выше установленной. Любое увеличение в ставках дисконтирования приведет к последующему обесценению основных средств и нематериальных активов.

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

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

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

	Земля	Трубо- про- воды	Транс- портные активы	Здания	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2012 года	12.301.711	55.640.022	4.968.375	35.448.469	55.695.049	1.171.845	8.557.559	25.541.269	199.324.299
На 31 декабря 2011 года	12.120.206	42.228.209	5.213.019	35.772.599	53.908.121	1.172.541	7.737.682	21.740.845	179.893.222

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программ- ное обеспе- чение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	260.225	1.007.092	5.508.045	414.594	7.189.956
Поступления	22.908	265.790	–	523	289.221
Выбытия	(1.118)	(14.110)	–	–	(15.228)
Амортизация	(67.986)	(443.905)	(321.978)	(54.894)	(888.763)
Накопленный износ по выбытиям	1.118	10.933	–	–	12.051
Обесценение через прибыли и убытки	–	–	(534.870)	–	(534.870)
Переведено с основных средств	9.056	142.289	–	–	151.345
Пересчет валюты	(294)	639	23.203	1.777	25.325
Перемещения и переводы	28.564	(32.354)	–	3.790	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	252.473	936.374	4.674.400	365.790	6.229.037
Поступления	42.734	201.780	–	4.363	248.877
Выбытия	(2)	(8.887)	–	(471)	(9.360)
Амортизация	(68.266)	(324.687)	(107.807)	(59.291)	(560.051)
Накопленный износ по выбытиям	2	8.887	–	441	9.330
Выбытие дочерней организации (Примечание 9)	(181)	(5.363)	–	(48.221)	(53.765)
Накопленный износ по выбытию дочерней организации (Примечание 9)	–	2.842	–	19.866	22.708
Перемещения и переводы с основных средств	23.008	245.726	–	469	269.203
Пересчет валюты	679	(120)	72.570	4.118	77.247
Перемещения и переводы	4.473	3.824	–	(8.297)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	254.920	1.060.376	4.639.163	278.767	6.233.226
По состоянию на 31 декабря 2012 года					
Первоначальная стоимость	447.373	3.996.520	5.953.009	704.353	11.101.255
Накопленное обесценение	–	–	(549.969)	–	(549.969)
Накопленная амортизация	(192.453)	(2.936.144)	(763.877)	(425.586)	(4.318.060)
Балансовая стоимость	254.920	1.060.376	4.639.163	278.767	6.233.226
По состоянию на 31 декабря 2011 года					
Первоначальная стоимость	377.246	3.555.659	5.860.598	742.115	10.535.618
Накопленное обесценение	–	–	(534.870)	–	(534.870)
Накопленная амортизация	(124.773)	(2.619.285)	(651.328)	(376.325)	(3.771.711)
Балансовая стоимость	252.473	936.374	4.674.400	365.790	6.229.037

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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

Балансовая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств АО «КазТрансОйл – Сервис» реализованной АО «КазМунайГаз-Сервис» на дату выбытия, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость при выбытии
Основные средства	4.952.357
Нематериальные активы	31.057
Банковские вклады	531
Товарно-материальные запасы	195.678
Торговая и прочая дебиторская задолженность	100.249
Авансы, выданные поставщикам	86.818
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	516
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	53.340
Прочие текущие активы	36.543
<u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	<u>5.976.033</u>
Итого активов	11.433.122
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6.392
Авансы полученные	21.556
Прочие налоги к уплате	11.488
Прочие текущие обязательства	55.472
Итого обязательств	94.908
Итого выбывшие чистые активы	11.338.214
Вознаграждение, полученное денежными средствами	11.647.889
Доход от выбытия дочерней организации	309.675

Сумма полученного денежного вознаграждения в консолидированном отчете о движении денежных средств указана за вычетом денежных средств и их эквивалентов АО «КТО-Сервис» на дату выбытия в общей сумме 5.671.856 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ККТ	30.188.246	22.879.691
МунайТас	10.627.303	9.539.213
	40.815.549	32.418.904

В течение 2012 года Группа признала свою долю в прибыли ККТ в сумме 7.019.889 тысяч тенге (2011: 9.241.644 тысячи тенге), долю в прочем совокупном доходе 288.666 тысяч тенге (2011: 21.698.227 тысяч тенге). На 1 января 2011 года доля Группы в непризнанных убытках ККТ составляла 8.060.180 тысячи тенге).

В течение 2012 года Группа признала свою долю в прибыли МунайТас в сумме 1.088.090 тысяч тенге (2011: 421.065 тысячи тенге). В 2012 и 2011 годах Группа не признавала долю в прочем совокупном доходе МунайТас. В 2012 и 2011 годах МунайТас не выплачивал дивиденды.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доля в суммарных активах и обязательствах совместных предприятий		
Краткосрочные активы	23.918.509	17.317.510
Долгосрочные активы	136.049.737	136.015.551
Краткосрочные обязательства	(15.339.074)	(8.759.544)
Долгосрочные обязательства	(103.813.623)	(112.154.613)
Доля в чистых активах	40.815.549	32.418.904

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Доля в суммарной выручке и чистой прибыли совместных предприятий за год		
Выручка	31.336.421	30.312.259
Чистая прибыль	8.107.979	9.662.709
Прочий совокупный доход	288.666	21.698.227

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы третьим сторонам за основные средства	623.604	638.912
Минус: резерв по сомнительным долгам	(99.330)	—
	524.274	638.912

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
На 1 января	—	99.330
Списано авансов за счет резерва	—	(99.330)
Восстановлено авансов выданных с соответствующим резервом	99.330	—
На 31 декабря	99.330	—

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Запасные части	962.951	962.954
Топливо	770.441	710.189
Строительные материалы	154.549	155.431
Химические реагенты	89.053	126.207
Товары	76.248	82.744
Прочие	612.112	801.184
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(65.413)	(54.278)
	2.599.941	2.784.431

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
На 1 января	54.278	56.764
Начисление за год	17.148	3.512
Списание товарно-материальных запасов	(106)	(5.243)
Выбытие дочерней организации	(1.648)	–
Сторнирование резерва	(4.175)	(620)
Эффект курсовой разницы	(84)	(135)
На 31 декабря	65.413	54.278

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.049.790	917.274
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 37)	1.031.480	1.969.984
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	825.882	218.168
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 37)	198.918	58.485
Минус: резерв по сомнительным долгам	(578.189)	(109.688)
	2.527.881	3.054.223

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
На 1 января	109.688	498.177
Восстановление дебиторской задолженности с соответствующим резервом	409.688	–
Начисление за год	136.104	61.037
Списание дебиторской задолженности	(42.266)	(425.841)
Сторнирование резерва	(23.112)	(24.498)
Выбытие дочерней организации	(11.961)	–
Пересчет валют	48	813
На 31 декабря	578.189	109.688

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В тенге	2.052.571	2.650.306
В долларах США	429.910	371.583
В российских рублях	780	724
В иной валюте	44.620	31.610
	2.527.881	3.054.223

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2012	2.527.881	1.984.584	405.000	53.068	1.725	32.516	50.988
2011	3.054.223	2.777.892	30.421	144.360	10.976	24.672	65.902

14. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы связанным сторонам (Примечание 37)	420.284	233.277
Авансы третьим сторонам	184.307	515.064
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1.482)	(3.443)
	603.109	744.898

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
На 1 января	3.443	2.063
Начисление за год	11.249	6.899
Восстановление авансов выданных с соответствующим резервом	847	–
Списание авансов	(5.025)	(1.047)
Сторнирование резерва	(9.032)	(4.472)
На 31 декабря	1.482	3.443

15. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
НДС к возмещению	1.974.968	3.337.369
Предоплата по прочим налогам	117.045	296.346
	2.092.013	3.633.715

В течение 2011 года имело место существенное начисление НДС к уплате, которое было зачтено частично за счет накопленного дебетового сальдо НДС к возмещению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	4.284.419	4.637.780
Задолженность работников	41.315	49.669
Предоплата по страхованию	34.635	8.645
Расходы будущих периодов третьих сторон	7.409	15.652
Расходы будущих периодов по связанным сторонам (Примечание 37)	–	149.104
Прочие	40.700	39.259
Минус: резерв по сомнительным долгам	(2.616)	(2.616)
	4.405.862	4.897.493

17. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные банковские вклады	53.000.000	34.155.205
Долгосрочные банковские вклады	–	6.000.000
Начисленные проценты по вкладам	84.676	968.618
	53.084.676	41.123.823

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

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

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	10.000.000	12.000.000
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	8.114.269	7.628.046
Текущие счета в банках, выраженные в лари	475.434	459.743
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	332.576	1.316.131
Текущие счета в банках, выраженные в евро	11.908	184.906
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	9.306	16.090
Текущие счета в банках, выраженные в иной валюте	152	228.833
Прочие текущие счета в банках	12.365	10.240
Наличность в кассе	2.581	8.398
Минус: резерв на обесценение	(4.547)	–
	18.954.044	21.852.387

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ****Уставный капитал**

22 июня 2011 года Компания разместила простые акции в количестве 1.701.149 штук по цене размещения 1.000 тенге за 1 акцию, которые были приобретены Материнской компанией. В оплату акций Материнская компания внесла казахстанский участок нефтепровода Туймазы-Омск-Новосибирск 2 с сопутствующими объектами инфраструктуры и земельными участками (*Примечание 7*).

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. Таким образом, общее количество объявленных акций по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 384.635.600 штук.

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 2012 года уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций (31 декабря 2011 года: 34.617.204 простых акций), которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена (31 декабря 2011 года: 34.617.204 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2012 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге (из которых было выплачено 289.774 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года) и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Выплаты акционеру*Дивиденды*

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

Прочие распределения

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

Резерв по переоценке активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Halyk Bank Georgia	долл. США	27 октября 2012	11%	–	303.181
				–	303.181
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				–	303.181
Итого долгосрочная часть процентных кредитов и займов				–	–

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	6.135.892	2.721.804
Стоимость прошлых услуг	–	1.638.000
Стоимость текущих услуг	460.000	296.000
Амортизация дисконта (<i>Примечание 34</i>)	372.000	163.000
Актuarные убытки (<i>Примечание 32</i>)	153.000	1.540.000
Вознаграждения выплаченные	(320.629)	(222.912)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	6.800.263	6.135.892
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	(238.000)	(226.000)
Долгосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	6.562.263	5.909.892

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	6.800.263	6.135.892
Чистое обязательство	6.800.263	6.135.892
Расходы по прошлым услугам	–	1.638.000
Расходы по текущим услугам	460.000	296.000
Актuarные убытки (Примечание 32)	153.000	1.540.000
Амортизация дисконта (Примечание 34)	372.000	163.000
Расходы, признанные в текущем периоде	985.000	3.637.000

Стоимость текущих и прошлых услуг включена в консолидированный отчет о совокупном доходе в составе себестоимости реализованной продукции и общих и административных расходов (Примечания 29, 30).

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

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

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доходы будущих периодов от третьих сторон	3.840.252	3.871.014
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 37)	572.670	885.036
	4.412.922	4.756.050

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	5.905.433	5.498.346
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 37)	596.783	531.875
Прочая кредиторская задолженность третьих сторон	269.141	513.642
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 37)	569	1.760
	6.771.926	6.545.623

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В тенге	6.274.570	4.587.084
В долларах США	223.020	1.497.885
В российских рублях	58.192	291.158
В евро	12.289	10.191
В другой валюте	203.855	159.305
	6.771.926	6.545.623

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 37)	10.426.287	7.021.835
Авансы, полученные от третьих сторон	5.544.408	4.204.961
	15.970.695	11.226.796

25. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Индивидуальный подоходный налог	432.489	566.590
Социальный налог	309.878	339.974
НДС к уплате	297.528	–
Налог на имущество	79.651	49.437
Прочие налоги	520.255	313.316
	1.639.801	1.269.317

26. РЕЗЕРВЫ

Движение резерва представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	КазТрансОйл (резерв по налогам)	ВНЛ (резерв по налогам)	Прочие резервы	Всего
На 1 января 2011 года	3.718.848	226.112	1.700	3.946.660
Начислено за год	–	–	61.471	61.471
Использовано резерва	–	–	(3.090)	(3.090)
Сторнирование резерва	(3.718.848)	–	–	(3.718.848)
Пересчет валюты	–	1.534	–	1.534
На 31 декабря 2011 года	–	227.646	60.081	287.727
Начислено за год	–	–	306.318	306.318
Использовано резерва	–	(56.214)	(186.332)	(242.546)
Сторнирование резерва	–	–	(776)	(776)
Пересчет валюты	–	2.974	–	2.974
На 31 декабря 2012 года	–	174.406	179.291	353.697

Резервы Компании по налогам

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Резервы VINL по налогам

На 31 декабря 2011 года Группа также была вовлечена в судебные разбирательства с Налоговым Комитетом Грузии относительно дополнительного начисления налога у источника выплат в сумме 1.534.000 долларов США (эквивалентно 227.646 тысячам тенге), и в консолидированной финансовой отчетности был отражен резерв на соответствующую сумму. В течение 2012 года Группа использовала часть указанного резерва на сумму 377 тысяч долларов США и по состоянию на 31 декабря 2012 года сумма резерва VINL по налогам составила 1.157 тысяч долларов США, что эквивалентно 174.406 тысячам тенге (2011: 1.534 тысячи долларов США, что эквивалентно 227.646 тысячам тенге).

Прочие резервы

Прочие резервы включают резерв под обязательства по выплате за загрязнение окружающей среды и прочие резервы.

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

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

Обязательство по выводу из эксплуатации трубопроводов и рекультивации земель

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв под обязательства по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель
На 31 декабря 2011 года	–
Начислено за год	15.084.384
Амортизация дисконта обязательств по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель (Примечание 34)	446.653
На 31 декабря 2012 года	15.531.037

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 37</i>)	4.839.624	3.915.508
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	3.190.974	4.688.339
Заработная плата	2.941.700	2.620.037
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	444.532	353.010
Задолженность перед пенсионным фондом	338.898	382.588
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 37</i>)	312.365	312.365
Прочие начисления	62.406	37.594
	12.130.499	12.309.441

28. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Транспортировка сырой нефти	110.260.550	109.585.457
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	14.880.582	13.795.329
Транспортировка воды	6.431.874	6.119.862
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	5.968.264	5.227.305
Услуги транспортной экспедиции нефти и морского порта	3.853.047	3.764.703
Услуги по хранению нефти	235.996	282.259
Прочее	1.431.012	1.703.177
	143.061.325	140.478.092

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Затраты на персонал	29.063.058	26.621.785
Износ и амортизация	26.976.466	26.685.966
Услуги железной дороги	9.229.798	8.726.951
Топливо и материалы	5.831.571	5.727.463
Электроэнергия	5.355.092	4.933.238
Ремонт и техобслуживание	4.994.652	4.737.422
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	4.324.473	4.079.963
Услуги по охране	3.587.876	3.403.589
Затраты на газ	2.206.043	1.966.908
Услуги авиапатрулирования	1.931.505	1.942.330
Охрана окружающей среды	888.008	954.634
Операционная аренда	744.589	750.735
Командировочные расходы	706.013	567.982
Страхование	476.373	480.034
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	431.867	1.820.207
Услуги связи	214.538	213.967
Диагностика трубопроводов	194.260	419.693
Прочее	2.447.449	2.265.816
	99.603.631	96.298.683

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Затраты на персонал	5.447.561	5.190.023
Расходы на благотворительность	1.079.886	329.503
Консультационные услуги	767.630	703.429
Износ и амортизация	686.879	1.029.996
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	361.723	446.316
Расходы по НДС и НДС не принимаемый в зачет	309.957	316.627
Страхование и обеспечение безопасности	232.607	256.020
Ремонт и техобслуживание	218.156	239.297
Командировочные расходы	215.928	180.017
Расходы по рекламе	186.903	84.835
Расходы по социальной сфере	172.820	378.841
Расходы по операционной аренде	149.098	198.919
Материалы и топливо	140.532	164.879
Обучение	132.182	157.450
Услуги связи	124.219	98.699
Обслуживание офиса	121.661	34.956
Начисление резерва по сомнительным долгам	119.756	41.582
Услуги банка	102.622	98.192
Информационное обеспечение	77.118	76.182
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	28.133	113.793
Транспортные расходы	14.366	79.271
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	12.973	2.892
Сторнирование резерва по налогам (Примечание 26)	—	(3.718.848)
Прочее	274.865	227.499
	10.977.575	6.730.370

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

31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Доход от штрафов и пени	928.945	786.025
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 37)	312.365	312.365
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны	138.570	136.070
Доход от списания кредиторской задолженности	11.222	9.930
Доход от реализации товарно-материальных запасов	—	56.998
Доходы от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи	—	229.465
Прочие доходы	267.068	114.312
	1.658.170	1.645.165

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».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Актuarные убытки (Примечание 21)	153.000	1.540.000
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	46.050	523.329
Расходы по выбытию долгосрочных активов, предназначенных для продажи	–	215.716
Расходы по реализации товарно-материальных запасов	–	51.482
Прочие расходы	421.920	435.768
	620.970	2.766.295

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Процентный доход по банковским вкладам	1.851.365	2.816.026
Доход по гарантиям	–	17.741
Дивидендный доход (Примечание 37)	–	17.608
Прочие финансовые доходы	98.992	43.651
	1.950.357	2.895.026

34. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Амортизация дисконта обязательств по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель (Примечание 26)	446.653	–
Вознаграждение работникам: списание дисконта приведенной стоимости (Примечание 21)	372.000	163.000
Расходы по процентам по кредитам и займам	27.436	139.297
Прочие процентные расходы	1.442	6.059
	847.531	308.356

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2012 года в сумме 1.580.756 тысяч тенге (2011: 1.756.038 тысяч тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2012 года в сумме 919.213 тысяч тенге (2011: 1.156.184 тысячи тенге) представляют собой корпоративный подоходный налог.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Расходы по текущему подоходному налогу	8.172.066	9.473.951
Расходы (экономия) по отсроченному подоходному налогу	378.097	(2.746.399)
Подоходный налог	8.550.163	6.727.552

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Прибыль до налогообложения	42.051.291	32.672.949
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	8.410.258	6.534.590
Налоговый эффект постоянных разниц		
Сторнирование резерва по налогам	–	(743.770)
Прочие невычитаемые расходы	612.375	1.294.111
Налоговый эффект других корректировок		
Корректировка налоговой декларации предыдущих лет	–	259.935
Прекращение признания отсроченных налогов по доходам контролируемых дочерних компаний	1.110.119	–
Прибыль совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(1.621.596)	(320.506)
Влияние разных налоговых ставок	39.007	(296.808)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе	8.550.163	6.727.552

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

В тысячах тенге	Отнесено на		Пересчет		Отнесено		1 января 2011 г.
	31 декабря 2012 г.	счета прибыли и убытков	валюты отчетности	на резерв по переоценке	прибылей и убытков	Пересчет валюты отчетно-сти	
Активы по отсроченному налогу							
Премии и прочие вознаграждения работникам и соответствующие расходы	1.565.969	152.212	-	-	409.354	-	1.004.403
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанной стороны	39.931	(27.853)	-	-	21.371	-	46.413
Резерв по сомнительным долгам	34.350	18.506	-	-	(96.154)	-	111.998
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	13.083	2.943	-	-	(883)	-	11.023
Резервы под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	70.739	70.739	-	-	-	-	-
Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель	3.106.207	3.106.207	-	-	-	-	-
Налоги к уплате	-	(50.997)	-	-	29.728	-	21.269
Финансовая помощь связанным сторонам и займы работникам	14.440	8.787	-	-	(8.404)	-	14.057
Доходы будущих периодов от связанных сторон	177.007	(62.473)	-	-	(62.473)	-	301.953
Доходы контролируемых иностранных предприятий	-	(1.110.118)	-	-	79.571	-	1.030.547
	5.021.726	2.107.953	-	-	372.110	-	2.541.663
Обязательства по отсроченному налогу							
Налоги к уплате	(33.759)	(33.759)	-	-	-	-	-
Инвестиции в совместные предприятия	-	-	-	-	176.032	-	(176.032)
Основные средства	(44.394.737)	(2.452.291)	(34.466)	(4.792.496)	2.198.257	459.378	(38.409.893)
	(44.428.496)	(2.486.050)	(34.466)	(4.792.496)	2.374.289	459.378	(38.585.925)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(39.406.770)	(378.097)	(34.466)	(4.792.496)	2.746.399	459.378	(36.044.262)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

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

В 2012 году Группа изменила свои оценки в отношении возмещаемости отсроченных налоговых активов по доходам контролируемых иностранных компаний, полученным в странах с льготным налогообложением согласно Налоговому кодексу Республики Казахстан. Соответственно, на 31 декабря 2012 года Группа прекратила признание соответствующего отсроченного налогового актива на сумму 1.110.118 тысяч тенге.

36. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых ей услуг, и состоит из трех отчетных сегментов:

- Транспортировка нефти и связанные с ней услуги;
- Перевалка нефти;
- Прочие сегменты.

В «Прочие сегменты» были объединены сегменты, которые идентифицируются, но не превышают по отдельности количественные пороги (величина выручки отдельных сегментов составляют менее 10% от совокупной выручки). К ним относятся сервисные услуги, оказываемые дочерней организацией КТО-Сервис, а также перевалка сухих грузов (сахар-сырец, нитрат аммония, цемент, зерно, подсолнух и жмых) в Батумском морском порту с применением сухогрузного, паромного и контейнерного терминала, а также услуги пассажирского терминала.

В связанные с транспортировкой нефти услуги включены такие услуги как транспортировка воды, хранение нефти, экспедиторские услуги, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов, оказываемые Компанией, которые не превышают количественных порогов и неразрывно связаны с основным видом деятельности либо с таким основным активом Группы, как нефтепроводы. По некоторым из этих видов услуг не представляется отдельно управленческая отчетность руководству Группы и, соответственно, данные услуги не могут быть выделены в отдельный сегмент.

В сегмент «Перевалка нефти» включены услуги по перевалке нефти и нефтепродуктов через Батумский морской порт с эксплуатацией Батумского нефтяного терминала. Доходы нефтяного терминала генерируются через хранение, перевалку нефти и нефтепродуктов и экспедирование. Экспедиторские услуги представляют собой услуги по перевозке нефти и нефтепродуктов по железной дороге от азербайджанско-грузинской границы до терминала в Батуми. Данный вид деятельности непосредственно связан с перевалкой нефти и поэтому не выделен в отдельный сегмент.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов

	31 декабря 2012 г.					31 декабря 2011 г.						
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие сегментам	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключе- ния	Консоли- дировано	Транспор- тировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие сегментам	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключе- ния	Консоли- дировано
Выручка												
Продажи внешним клиентам	123.931.842	14.880.582	4.248.901	143.061.325	-	143.061.325	122.258.114	14.296.770	3.923.208	140.478.092	-	140.478.092
Межсегментные продажи	-	-	394.544	394.544	(394.544)	-	-	-	537.747	537.747	(537.747)	-
Выручка всего	123.931.842	14.880.582	4.643.445	143.455.869	(394.544)	143.061.325	122.258.114	14.296.770	4.460.955	141.015.839	(537.747)	140.478.092
Финансовые результаты												
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(766.227)	-	-	(766.227)	-	(766.227)	61.250	(5.953.279)	(982.287)	(6.874.316)	-	(6.874.316)
Обесценение нематериальных активов	-	-	-	-	-	-	-	-	(534.870)	(534.870)	-	(534.870)
Износ и амортизация	(26.184.824)	(1.021.851)	(456.670)	(27.663.345)	-	(27.663.345)	(25.508.041)	(1.580.270)	(627.651)	(27.715.962)	-	(27.715.962)
Доходы по процентам	1.783.562	21.770	60.198	1.865.530	-	1.865.530	2.741.951	43.400	37.859	2.823.210	-	2.823.210
Расходы по процентам	-	(27.436)	-	(27.436)	-	(27.436)	(74.638)	(70.524)	(14.122)	(159.284)	14.122	(145.162)
Расходы по КПН	(8.432.962)	53.680	(170.880)	(7.379.444)	-	(8.550.162)	(7.869.141)	1.091.879	(201.456)	(6.978.718)	251.166	(6.727.552)
Прибыль сегмента	24.164.234	1.472.012	(262.312)	25.373.934	8.127.194	33.501.128	29.463.371	(4.965.724)	(1.934.668)	22.562.979	3.382.418	25.945.397

Межсегментная выручка исключается при консолидации и отражается в столбце «Корректировки и исключения». Все прочие корректировки и исключения являются частью сворек, которые подробно представлены ниже.

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
<i>В тысячах тенге</i>				
Сверка прибыли				
Прибыль сегментов		25.373.934		22.562.979
Корректировки и исключения		19.215		1.779.890
Доход от долевого участия		8.107.979		1.602.528
Прибыль Группы		33.501.128		25.945.397

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон		
Долгосрочная дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	202.705
Итого долгосрочной дебиторской задолженности связанных сторон	–	202.705

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместных предприятий	471.451	1.396.428
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	559.841	573.349
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	188	207
	1.031.480	1.969.984
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	198.918	58.485
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон	1.230.398	2.028.469

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	219.298	170.207
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.612	63.070
Авансы, выданные прочим связанным сторонам	198.374	–
Итого авансов, выданных связанным сторонам	420.284	233.277

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Расходы будущих периодов		
АО «Народный Банк Казахстана» – прочая связанная сторона	–	149.104
Итого расходов будущих периодов по операциям со связанными сторонами	–	149.104

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущие счета		
АО «Народный Банк Казахстана» – прочая связанная сторона	–	14.917.426
Итого текущих счетов, размещенных в банках, являющихся связанными сторонами	–	14.917.426

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Проценты по банковским вкладам к получению		
АО «Народный Банк Казахстана» – прочая связанная сторона	–	195.528
Итого процентов по банковским вкладам к получению	–	195.528

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	567.859	454.221
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	28.924	77.654
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	596.783	531.875
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	569	1.760
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	569	1.760
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	597.352	533.635

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

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

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

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

Займы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Займы полученные от связанных сторон		
АО «Народный Банк Казахстана» – прочая связанная сторона	–	303.181
Итого займов полученных от связанных сторон	–	303.181

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами		
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	4.839.624	3.915.508
	4.839.624	3.915.508

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	19.940	4.943
	19.940	4.943
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	312.365	312.365
	312.365	312.365
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами	5.171.929	4.232.816

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Долгосрочная часть доходов будущих периодов перед связанными сторонами перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доходы будущих периодов от связанных сторон		
Доходы будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	572.670	885.036
Итого доходов будущих периодов перед связанными сторонами	572.670	885.036

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

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Продажи связанным сторонам:		
Доход от услуг, оказываемых предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	68.484.274	66.603.554
Доход от услуг, оказываемых предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	7.505.538	9.155.985
Доход от услуг, оказываемых прочим связанным сторонам	16.104	—
Доход от основной деятельности от совместных предприятий	4.937.616	4.372.631
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	209.442	373.899
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	—	425
Доход от прочей деятельности от совместных предприятий	4.209	1.060
Реализация основных средств предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	—	240.093
Доход от продажи дочерней компании	11.647.889	—
	92.805.072	80.747.647
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	7.222.887	6.812.352
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	932.503	1.759.717
Приобретения услуг у прочих связанных сторон	9.015.787	—
Приобретения товарно-материальных запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	12.837	5.354
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	—	19.205
	17.184.014	8.596.628

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Процентный доход по вкладам в банках		
АО «Народный банк Казахстана» – прочая связанная сторона	–	866.619
	–	866.619
Дивидендный доход		
Прочий доход по дивидендам	–	17.608
	–	17.608
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон		
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	312.365	312.365
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны	138.570	136.070
	450.935	448.435
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон		
АО «Народный банк Казахстана» – прочая связанная сторона	–	6.011
	–	6.011
Финансовые доходы от связанных сторон		
Доходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	65.199	9.439
Прочие финансовые доходы от связанных сторон	8.499	–
	73.698	9.439
Финансовые затраты по связанным сторонам		
Расходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	–	74.638
	–	74.638

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала в течение года, закончившегося 31 декабря:

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

38. 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 определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2012 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчетности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

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

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

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**38. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

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

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

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом.

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

Ковенанты*Гарантии*

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 5.607.369 тысяч тенге (2011: 10.267.168 тысяч тенге). В дополнение, по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 1.948.794 тысячи тенге (2011: 2.002.637 тысяч тенге).

Доля Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года в договорных обязательствах совместно-контролируемых компаний по приобретению основных средств и услуг строительства составила 11.623.922 тысячи тенге (2011 год: 141.092 тысячи тенге), по приобретению материалов, запасных частей и услуг составила 986.037 тысяч тенге (2011 год: 169.364 тысячи тенге).

Экспроприация активов Морского Порта Батуми (МПБ)

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении МПБ между VINL и Правительством Грузии, Грузинское Правительство имеет право на экспроприацию активов МПБ, в случае если МПБ не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объему перевалки, который составляет 6 млн тонн в год. По состоянию на 31 декабря 2012 года, МПБ не был подвержен риску государственной экспроприации со стороны Правительства Грузии, так как фактические объемы перевалки через МПБ составили 6,750 млн тонн.

39. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

Риск, связанный с процентными ставками

Группа не подвержена риску, связанному с процентными ставками так как в 2012 и 2011 годах не имела займов с плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск

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

Группа размещает вклады в казахстанских банках (*Примечания 17 и 18*). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским депозитам не требуется резерв на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard&Poors».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		2012	2011
		2012	2011		
АО «Народный Банк»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba2/Стабильный	34.783.201	20.112.954
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Ba2/Негативный	Ba3/Негативный	28.543.632	8.253.742
АО «Цесна Банк»	Казахстан	B/Стабильный	-	7.005.347	-
АО «Банк Kassa Nova»	Казахстан	B/Стабильный	-	1.000.542	-
TBC Bank	Грузия	B1/Стабильный	B	258.519	264.597
BNP Paribas	Кипр	-	AA-	142.449	38.881
Bank of Georgia	Грузия	B1/Стабильный	BB-	106.573	99.131
Bank of Cyprus	Грузия	Saa2/Негативный	Ba2/Негативный	74.164	195.146
Basis Bank	Грузия	B-	B-	55.171	33.093
Republic Bank	Грузия	-	A+	16.883	15.878
Berenberg Bank	Кипр	-	-	14.773	870.663
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba2/Стабильный	4.690	19.562.153
Cartu Bank	Грузия	-	-	1.960	5.046
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	A3/Негативный	A2/Негативный	350	6.059
АО «Сити Банк»	Казахстан	A3/Негативный	A1/Негативный	269	669
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B1/Стабильный	Ba3/Негативный	7	13.321.930
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	-	-	6	-
Procredit Bank	Грузия	BB	BB	-	14.840
ООО «АМТ Банк»	Россия	-	-	-	4.622
VTB Bank	Грузия	BB	BB-	-	148
Прочие	Казахстан	-	-	27.603	168.260
				72.036.139	62.967.812

Риск ликвидности

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

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

В тысячах тенге	По требованию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2012 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	6.500.714	92.453	178.759	-	6.771.926
Прочие обязательства	-	2.941.700	-	-	-	2.941.700
	-	9.442.414	92.453	178.759	-	9.713.626
На 31 декабря 2011 года						
Кредиты и займы	-	303.181	-	-	-	303.181
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	5.288.216	1.257.407	-	-	6.545.623
Прочие обязательства	-	2.620.037	-	-	-	2.620.037
	-	8.211.434	1.257.407	-	-	9.468.841

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Доллары США</i>	<i>Российский рубль</i>	<i>Евро</i>	<i>Другие валюты</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2012 г.					
Активы	762.486	10.086	11.908	520.206	1.304.686
Обязательства	948.682	77.546	30.076	227.458	1.283.762
На 31 декабря 2011 г.					
Активы	1.687.714	16.814	184.906	720.186	2.609.620
Обязательства	440.595	310.262	30.967	290.700	1.072.524

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Увеличение/уменьшение обменного курса валют</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>
2012	+1,57%	(2.923)
Доллары США	-1,57%	2.923
2012	+10,74%	(7.245)
Российский рубль	-10,74%	7.245
2011	+10,72%	133.691
Доллары США	-10,72%	(133.691)
2011	+16,01%	(46.981)
Российский рубль	-16,01%	46.981

Управление капиталом

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	18.954.044	21.852.387	18.954.044	21.852.387
Банковские вклады	53.084.676	41.123.823	53.084.676	41.123.823
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2.527.881	3.054.223	2.527.881	3.054.223
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы с фиксированной процентной ставкой	–	303.181	–	303.181
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6.771.926	6.545.623	6.771.926	6.545.623
Прочие финансовые обязательства	3.480.252	3.345.708	3.480.252	3.345.708

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

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Никаких существенных событий после отчетной даты в Группе не возникало.