

АО «КазТрансОйл»

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

*За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированные формы финансовая отчётности

Консолидированный бухгалтерский баланс (форма №1)	1-2
Консолидированный отчёт о прибылях и убытках (форма №2)	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств(косвенный метод) (форма №3)	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале (форма №4)	7-10
Пояснительная записка к формам консолидированный финансовой отчётности (форма №5).....	11-65



Building a better
working world

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

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

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

Отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «КазТрансОйл»:

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

Ответственность руководства за подготовку консолидированных форм отчетности

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Building a better
working world

Мнение

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

Основа учёта

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

Прочие аспекты

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

Ernst & Young LLP

Айсулу Нарбаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000137 от 21 октября 1994 года

25 февраля 2014 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

По состоянию на 31 декабря 2013 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Сведения о реорганизации: нетВид деятельности организации: трубопроводный транспорт общего пользованияОрганизационно-правовая форма: Акционерное обществоСреднегодовая численность работников: 9.140 чел.

Субъект крупного предпринимательства

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

тысяч тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	25.645.348	18.954.044
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	–	–
Производные финансовые активы	012	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	83.116.538	53.084.676
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	4.548.932	2.527.881
Текущий подоходный налог	017	3.994	1.580.756
Запасы	018	2.346.043	2.599.941
Прочие краткосрочные активы	019	7.934.209	7.100.984
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	123.595.064	85.848.282
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	32.138	29.299
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	–	–
Производные финансовые активы	111	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	576.541	–
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	–	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	53.554.027	40.815.549
Инвестиционное имущество	117	–	–
Основные средства	118	401.108.901	362.869.105
Биологические активы	119	–	–
Разведочные и оценочные активы	120	–	–
Нематериальные активы	121	5.701.002	6.233.226
Отложенные налоговые активы	122	–	–
Прочие долгосрочные активы	123	5.959.555	655.079
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	466.900.026	410.572.959
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		590.527.228	496.450.540

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	—	—
Производные финансовые инструменты	211	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	—	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	11.096.007	6.771.926
Краткосрочные резервы	214	550.125	591.697
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	1.467.675	919.213
Вознаграждения работникам	216	7.385.065	2.941.700
Прочие краткосрочные обязательства	217	29.129.901	26.799.295
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	49.628.773	38.023.831
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	—	—
Производные финансовые инструменты	311	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	—	199.654
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	—	—
Долгосрочные резервы	314	26.010.718	22.093.300
Отложенные налоговые обязательства	315	43.537.849	39.406.770
Прочие долгосрочные обязательства	316	4.079.971	4.412.922
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	73.628.538	66.112.646
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Резервы	413	180.954.610	154.314.011
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	224.377.740	176.062.485
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	467.269.917	392.314.063
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	467.269.917	392.314.063
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		590.527.228	496.450.540

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительная записка на страницах 11 – 65 являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	190.021.672	143.061.325
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(110.968.699)	(99.603.631)
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	79.052.973	43.457.694
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(11.027.504)	(10.977.575)
Прочие расходы	015	(13.345.195)	(1.387.197)
Прочие доходы	016	7.937.123	1.967.845
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	62.617.397	33.060.767
Доходы по финансированию	021	4.197.234	1.950.357
Расходы по финансированию	022	(1.374.236)	(847.531)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	11.846.567	8.107.979
Прочие неоперационные доходы	024	–	–
Прочие неоперационные расходы	025	103.799	(220.281)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	77.390.761	42.051.291
Расходы по подоходному налогу	101	(13.847.161)	(8.550.163)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 – стр. 101)	200	63.543.600	33.501.128
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (стр. 200+стр.201) относимая на:	300	63.543.600	33.501.128
собственников материнской организации		63.543.600	33.501.128
долю неконтролирующих собственников		–	–

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	40.259.924	19.996.486
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	49.256.090	23.962.483
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	1.340.607	284.752
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	(1.292.000)	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	—	—
Хеджирование денежных потоков	415	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	193.126	541.747
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	—	—
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	—	—
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	—	—
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	(9.237.899)	(4.792.496)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	103.803.524	53.497.614
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		103.803.524	53.497.614
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию, в том числе (тенге):	600	165	96
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		165	96
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Генеральный директор

Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года (косвенный метод)

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование показателей	Код стро-ки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	77.390.761	42.051.291
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	43.031.975	28.429.572
Обесценение гудвила	012	—	—
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	56.405	119.756
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	—	—
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	203.372	46.050
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	—	—
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	—	—
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	—	—
Расходы (доходы) по финансированию	019	(2.822.998)	(1.102.826)
Вознаграждения работникам	020	—	—
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	—	—
Доход (расход) по отложенным налогам	022	—	—
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(42.484)	(94.322)
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	(11.846.567)	(8.107.979)
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	1.169.010	469.640
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- стр. с 011 по 025)	030	29.748.713	19.759.891

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года (косвенный метод)

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Изменения в запасах	031	400.408	191.142
Изменения резерва	032	(495.249)	(560.201)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(1.815.542)	882.692
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(545.491)	(32.026)
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(669.327)	781.580
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	5.839.042	4.611.223
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	2.713.841	5.874.410
Уплаченные вознаграждения	041	2.356.479	2.710.140
Уплаченный подоходный налог	042	(16.350.776)	(7.488.276)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 +/- стр. 030 +/- стр. 040 +/- стр. 041 +/- стр. 042)	100	95.859.018	62.907.456
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	(60.320.044)	(33.095.921)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	(28.847.670)	(32.709.878)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	--	--
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300)	500	6.691.304	(2.898.343)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	600	18.954.044	21.852.387
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	700	25.645.348	18.954.044

Генеральный директор

Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	34.617.204	–	–	147.408.061	189.472.821	–	371.498.086
Изменение в учетной политике	011	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (стр. 010+/- стр. 011)	100	34.617.204	–	–	147.408.061	189.472.821	–	371.498.086
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	–	–	–	6.905.950	46.591.664	–	53.497.614
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	33.501.128	–	33.501.128
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	–	–	–	6.905.950	13.090.536	–	19.996.486
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	19.169.987	–	–	19.169.987
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	(13.090.536)	13.090.536	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	–	–	–	284.752	–	–	284.752
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	–	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	–	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	–	–	–	541.747	–	–	541.747
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах 11 – 65 являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	27.320.363	-	-	-	(60.002.000)	-	(32.681.637)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями, в том числе:	310	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	27.320.363	-	-	-	-	-	27.320.363
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(60.002.000)	-	(60.002.000)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года(строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	61.937.567	-	-	154.314.011	176.062.485	-	392.314.063
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	61.937.567	-	-	154.314.011	176.062.485	-	392.314.063
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	26.640.599	77.162.925	-	103.803.524
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	63.543.600	-	63.543.600

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	26.640.599	13.619.325	-	40.259.924
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	39.759.791	-	-	39.759.791
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(13.619.325)	13.619.325	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	1.340.607	-	-	1.340.607
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	(1.033.600)	-	-	(1.033.600)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	193.126	-	-	193.126
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(28.847.670)	-	(28.847.670)
в том числе:								

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код Стро- ки	Капитал материнской организации					Доля неконтро- лирующих собствен- ников	Итого капитал
		Уставный (акционер- ный) капитал	Эмиссион- ный доход	Выкуплен-ные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре- деленная прибыль		
Вознаграждения работников акциями, в том числе:	710	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(28.847.670)	-	(28.847.670)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года(строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	81.937.567	-	-	180.954.610	224.377.740	-	467.269.917

Генеральный директор



Кабылдин К.М. KazTransOil

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Пояснительная записка на страницах 11 – 65 являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма №5

По состоянию на 31 декабря 2013 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 31 декабря 2013 года АО «Национальная компания «КазМунайГаз» («КМГ» или «Материнская Компания») является крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90 процентов). КМГ полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»).

В 2012 году Компания произвела дробление акций в пропорции 1:10, в результате чего количество объявленных акций увеличилось с 34.617.204 акций до 346.172.040 акций, при этом размер уставного капитала не изменился (34.617.204 тысячи тенге). После этого, Компания увеличила количество объявленных акций на 38.463.560 штук (10% от общего количества в 384.635.600 штук), которые были размещены на Казахстанской Фондовой Бирже в рамках программы «Народное IPO». 25 декабря 2012 года были открыты торги акций АО «КазТрансОйл» на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»). В результате было продано 38.463.559 простых акций по 725 тенге за акцию на сумму 27.886.080 тысяч тенге (Примечание 23).

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

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

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

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 сеть 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. Совместно-контролируемые предприятия Группы - МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай. Дочернему предприятию Группы BTL принадлежат Батумский нефтяной терминал и права управления Батумским морским портом, основной деятельностью которых является хранение и перевалка нефтеналивных грузов и сухих грузов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (АРЕМ). Это агентство ответственно за утверждение методологии расчёта тарифа, а также тарифных ставок, на основании которых 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 для Компании 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 25 февраля 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая 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 2013 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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 дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей 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, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Участие в совместной деятельности

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместно-контролируемых предприятий.

Совместно контролируемое предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместно-контролируемого предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в совместно-контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместно-контролируемые предприятия первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместно-контролируемого предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к совместно-контролируемому предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчёт о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместно-контролируемого предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместно-контролируемого предприятия. Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применим, в отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместно-контролируемым предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместно-контролируемом предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке совместно - контролируемого предприятия представлена непосредственно в отчёте о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения совместно-контролируемого предприятия.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.1 Участие в совместной деятельности (продолжение)

Финансовая отчётность совместно-контролируемого предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместно-контролируемое предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместно-контролируемое предприятие. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместно-контролируемого предприятия и его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчёте о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли/убытке совместно-контролируемого предприятия».

В случае потери значительного влияния над совместно-контролируемым предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместно-контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

4.2 Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании и совместно-контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является тенге. Функциональной валютой ВТЛ является доллар США.

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 отчётную дату.

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

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

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 отчётную дату.

Компании Группы

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.2 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Курсы обмена валют

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

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ составляли:

Тенге	2013 год	2012 год
Доллары США	153,61	150,74
Российские рубли	4,69	4,96
Евро	211,17	199,22
Грузинские лари	88,47	90,99

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

4.4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.4 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

На каждую отчетную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Группа и внешние оценщики сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.5 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, и прекращенная деятельность (продолжение)

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

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

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

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

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

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

4.6 Основные средства

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

Прирост стоимости от переоценки 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.

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 Основные средства (продолжение)

Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу активов из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Для более подробной информации о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель смотрите существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения Примечания 5,13 и 21.

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

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

В соответствии с Учётной политикой Группы, технологическая нефть, незавершенное строительство и земля не подлежат амортизации.

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

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

4.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оценённый полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение пяти лет. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4.8 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 ПГДП – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП).

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти 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 прогнозные 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 прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

4.9 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы 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, производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. 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, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.9 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Займы и дебиторская задолженность

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибылях и убытках в составе расходов по финансированию в случае займов, и в составе административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибылях и убытках в составе финансовых затрат. Группа имела банковские вклады, удерживаемые до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного бухгалтерского баланса Группы), 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, Группа продолжает признавать переданный актив 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.10 Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, тогда и только тогда, когда одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка») оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение расходов по финансированию и административных расходов, в отчёте о прибылях и убытках.

4.11 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.11 Финансовые обязательства (продолжение)

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиты и займы

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

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

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Прекращение признания

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

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

4.12 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

4.13 Запасы

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

Стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.14 Денежные средства и их эквиваленты

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

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

4.15 Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда 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 признает резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчёте о прибылях и убытках как расходы по финансированию. Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (Примечание 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 расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с 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 расчётов.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.16 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

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

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

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 учётом 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 (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами), за исключением договоров транспортного экспедирования, в которых Группа выступает как агент, по которым Группа признает в качестве дохода комиссию за свои услуги. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

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

Дивиденды

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

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.

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 налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта 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 прибылях и убытках. 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 на отчетную дату.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги (продолжение)

Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

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

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

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

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачёту 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 расчёты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчёты по которым не были осуществлены на отчётную дату, отражаются в бухгалтерском балансе на нетто основе.

В силу специфики налогового законодательства и деятельности 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.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

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 в отношении распределения денежных средств между собственниками и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, когда распределение утверждено акционерами (до отчётной даты включительно) и более не является предметом усмотрения

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.19 Капитал (продолжение)

Компании. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или утверждены (объявлены) после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

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

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

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

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

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление статей прочего совокупного дохода»

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

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

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок относительно учёта планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы, признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана, или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Информация по плану с установленными выплатами по вознаграждениям работникам отражается в Примечании 21.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)

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

Актuarные убытки за 2012 год были незначительны и, соответственно, сравнительные данные за 2012 год в отчёте о прибылях и убытках, не были пересчитаны, поправка не оказала существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

Данные поправки требуют от предприятия раскрывать информацию о правах зачёта финансовых инструментов и соответствующих договоренностях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые раскрытия требуются в отношении всех признанных финансовых инструментов, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закреплённого генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСФО (IAS) 32. Так как Группа не взаимозачитывает финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соответствующих договоренностей о взаимозачёте, поправка не имеет влияния на Группу.

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

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

- (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций;
- (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением;
- (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)***МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*

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

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

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

(IFRS) 13 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 также требует раскрытия дополнительной информации.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой. В отношении справедливой оценки основных средств дополнительная информация раскрыта в Примечании 5.

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

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (продолжение)

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающей результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)*

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. Группа оценит влияние этого стандарта на финансовую отчётность после публикации окончательной редакции стандарта.

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

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

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

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

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

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

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

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

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

Усовершенствования МСФО 2009-2011

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

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

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

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка основных средств

Группа провела переоценку основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 июля 2013 года. Предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 30 июня 2010 года. Переоценка была проведена независимым профессиональным оценщиком ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс Такс энд Эдвайзори». Исходные данные для определения справедливой стоимости основных средств, кроме технологической нефти, относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

	Генерирующая денежная единица		
	Транспортировка нефти	Перевалка нефти	Морской порт
Ставка дисконтирования	12,7%	14,7%	14,5%
Долгосрочный темп роста	5,16%	2,2%	2,2%
Остаточный срок службы первостепенного актива	13,6 лет	10 лет	10 лет

Также результаты оценки ценности от использования чувствительны к прогнозам в отношении объемов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат. Таким образом, согласно тесту основных средств Группы на окупаемость, ценность от использования составила 414.201.492 тысяч тенге.

Обесценение права на землепользование образовалось в результате проведения теста на адекватную прибыльность активов ВТЛ в рамках переоценки основных средств, проведенной по состоянию на 31 июля 2013 года в размере 165.670 тыс.тенге или 1.089 тыс.долларов США.

На каждую отчетную дату, Группа оценивает наличие различий между балансовой стоимостью ее основных средств, с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2013 года руководство 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 2013 года с даты последней переоценки 31 июля 2013 года. В результате справедливая стоимость основных средств Группы соответствует их балансовой стоимости.

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится ежегодно по состоянию на 30 сентября ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 30 сентября 2013 года. Исходные данные для определения справедливой стоимости технологической нефти относятся к 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некоторые наблюдаемые исходные данные).

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;

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ВОЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка технологической нефти (продолжение)*

- технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений, наложенных АРЕМ;
- тарифы тщательно отслеживаются АРЕМ и Правительством для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеценовой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- на 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 2013 года, была бы цена в размере 264,7 доллара США (40.663 тенге) за тонну (30 сентября 2012: 252 доллара США (38.000 тенге) за тонну). По итогам проведенного теста на адекватную прибыльность в рамках оценки технологической нефти с использованием доходного подхода экономического износа не выявлено.

По состоянию на 30 сентября 2013 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.176.933 тонн (30 сентября 2012 года: 2.151.546 тонн). По результатам инвентаризации на 31 декабря 2013 года были выявлены излишки нефти в количестве 24.434 тонна (2012: 29.951 тонны). Объем нефти в трубопроводе на 31 декабря 2013 года составил 2.193.351 тонн (31 декабря 2012 года: 2.181.377 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. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у 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.

Срок полезной службы основных средств

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

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).

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

Сумма резервов была определена на конец 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	2013 год	2012 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6,0%	6,0%
Коэффициент инфляции на 31 декабря	5,6%	5,6%

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 16.677.538 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 15.531.037 тысяч тенге) (*Примечание 21*).

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 2013 и 2012 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 737.000 тысяч тенге и 681.617 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 9, 11, 16*).

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

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учётом 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 отчётности 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.

Активы по отсроченному налогу

Отсроченные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой 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 2013 года составила 6.935.332 тысячи тенге (2012: 5.021.726 тысяч тенге) (*Примечание 31*). По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа не имела непризнанных активов по отсроченному налогу. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа не имела непризнанных активов по отсроченному налогу.

Вознаграждения работникам

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

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

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Казахстане, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство 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 основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции. 20 мая 2011 года Компания утвердила Коллективный договор с работниками Компании. В 2013 году в Коллективный договор были внесены изменения и дополнения, в том числе повлекшие увеличение размера вознаграждений по окончании трудовой деятельности, а также закрепившие размеры пособий после окончания трудовой деятельности в зависимости от месячного расчётного показателя, устанавливаемого законодательством РК. Соответственно, при изменении месячного расчётного показателя будут меняться размеры пособий.

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

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 21.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

<i>В тысячах тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	63.543.600	33.501.128
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	384.635.599	349.130.775
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	165	96

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Итого Активов	590.527.228	496.450.540
Минус: Нематериальные активы	(5.701.002)	(6.233.226)
Минус: Итого обязательства	(123.257.311)	(104.136.477)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	461.568.915	386.080.837
Количество простых акций	384.635.599	384.635.599
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.200	1.004

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	22.980.000	10.000.000
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	1.374.515	8.114.269
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	1.152.074	332.576
Текущие счета в банках, выраженные в лари	67.742	475.434
Текущие счета в банках, выраженные в евро	57.604	11.908
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	5.194	9.306
Текущие счета в банках, выраженные в иной валюте	-	152
Прочие текущие счета в банках	11.374	12.365
Наличность в кассе	1.547	2.581
Минус: резерв под обесценение	(4.702)	(4.547)
	25.645.348	18.954.044

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

8. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные банковские вклады	81.554.300	53.000.000
Долгосрочные банковские вклады	576.541	–
Начисленные проценты по вкладам	1.562.238	84.676
	83.693.079	53.084.676

На 31 декабря 2013 года банковские вклады представляли собой:

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

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	1.416.969	1.031.480
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.203.023	1.049.790
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	2.526.184	825.882
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	35.828	198.918
Минус: резерв по сомнительным долгам	(633.072)	(578.189)
	4.548.932	2.527.881

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
На 1 января	578.189	109.688
Восстановление дебиторской задолженности с соответствующим резервом	–	409.688
Начисление за год	89.895	136.104
Списание дебиторской задолженности	(1.071)	(42.266)
Сторнирование резерва	(33.990)	(23.112)
Выбытие дочерней организации	–	(11.961)
Пересчет валют	49	48
На 31 декабря	633.072	578.189

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В тенге	4.128.283	2.052.571
В долларах США	357.911	429.910
В российских рублях	1.756	780
В иной валюте	60.982	44.620
	4.548.932	2.527.881

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2013	4.548.932	3.956.772	396.736	107.489	32.584	18.673	36.678
2012	2.527.881	1.984.584	405.000	53.068	1.725	32.516	50.988

10. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Запасные части	937.047	962.951
Топливо	698.546	770.441
Строительные материалы	138.466	154.549
Товары	76.520	76.248
Химические реагенты	33.496	89.053
Прочие	510.181	612.112
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(48.213)	(65.413)
	2.346.043	2.599.941

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

В тысячах тенге	2013	2012
На 1 января	65.413	54.278
Начисление за год	7.672	17.148
Списание товарно-материальных запасов	(20.034)	(106)
Выбытие дочерней организации	-	(1.648)
Сторнирование резерва	(5.148)	(4.175)
Эффект курсовой разницы	310	(84)
На 31 декабря	48.213	65.413

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.770.279	4.284.419
НДС к возмещению	3.038.279	1.974.968
Предоплата по прочим налогам	106.435	117.045
Авансы выданные третьим сторонам	587.519	184.307
Авансы выданные связанным сторонам (Примечание 33)	257.165	420.284
Задолженность работников	93.731	41.315
Предоплата по страхованию	38.840	34.635
Расходы будущих периодов третьих сторон	20.445	7.409
Прочие	26.114	40.700
Минус: резерв по сомнительным долгам	(4.598)	(4.098)
	7.934.209	7.100.984

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

12. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ККТ	40.878.930	30.188.246
МунайТас	12.675.097	10.627.303
	53.554.027	40.815.549

За 2013 год доля Группы в прибыли ККТ составила 10.648.691 тысяч тенге (2012: 7.019.889 тысячи тенге), доля в прочем совокупном доходе 41.993 тысяч тенге (2012: 288.666 тысяч тенге).

За 2013 год доля Группы в прибыли МунайТас составила 1.197.876 тысяч тенге (2012: 1.088.090 тысячи тенге), доля в прочем совокупном доходе 1.303.502 тысяч тенге (2012: ноль). МунайТас в течение 2013 года выплатил Компании дивиденды по итогам 2012 года в размере 453.584 тысячи тенге (2012: ноль).

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	ККТ	МунайТас	ККТ	МунайТас
Доля в суммарных активах и обязательствах совместных предприятий				
Краткосрочные активы	22.462.883	1.448.667	22.990.588	927.921
в т.ч. деньги и денежные эквиваленты	5.941.869	162.279	8.485.914	786.993
Долгосрочные активы	128.663.581	14.835.854	121.837.789	14.211.948
Краткосрочные обязательства	(19.868.226)	(296.701)	(14.026.734)	(1.312.340)
в т.ч. краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	844.636
Долгосрочные обязательства	(90.379.308)	(3.312.723)	(100.613.397)	(3.200.226)
в т.ч. долгосрочные финансовые обязательства	77.829.046	-	88.911.403	-
Доля в чистых активах	40.878.930	12.675.097	30.188.246	10.627.303

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	ККТ	МунайТас	ККТ	МунайТас
Доля в суммарной выручке и чистой прибыли совместно- контролируемых предприятий за год				
Выручка	33.848.334	3.975.326	27.298.690	3.936.671
Износ и амортизация	6.602.428	1.010.762	6.285.345	966.051
Процентные доходы	572.701	23.534	263.598	7.761
Процентные расходы	4.934.486	5.238	5.636.631	53.362
Налог на прибыль	3.879.123	302.729	1.045.445	280.554
Чистая прибыль	10.648.691	1.197.876	7.019.889	1.088.090
Прочий совокупный доход	41.993	1.303.502	288.666	-
Итого совокупный доход	10.690.684	2.501.378	7.308.555	1.088.090

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Стоимость на 1 января 2012 года	16.249.861	100.068.206	8.277.842	87.533.300	81.176.560	59.184.177	12.331.948	21.914.221	386.736.115
Влияние пересчета валюты	198.072	-	43.564	269.276	124.099	-	38.375	50.645	724.031
Поступления	36.444	1.339	426.863	184.318	1.547.242	2.622	774.205	23.332.528	26.305.561
Выбытия	(51.492)	(26.078)	(7.321)	(231.653)	(117.953)	(89.182)	(195.720)	(128.190)	(847.589)
Выбытие дочерней организации (Примечание 15)	(423.021)	-	(15.099)	(3.813.876)	(773.623)	-	(246.353)	(325.360)	(5.597.332)
Признание резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 21)	-	15.084.384	-	-	-	-	-	-	15.084.384
Дооценка за счет капитала	-	-	-	-	-	23.982.196	-	-	23.982.196
Дооценка за счет расходов	-	-	-	-	-	142.717	-	-	142.717
Переведено с незавершенного строительства	22.597	3.107.388	75.255	5.416.807	7.806.958	-	2.165.244	(18.594.249)	-
Перемещения и переводы в нематериальные активы (Примечание 14)	-	-	-	-	(46.079)	-	(18.360)	(212.467)	(276.906)
Перемещения и переводы	(1.404)	387.411	(125.908)	(471.318)	132.307	-	59.458	9.200	(10.254)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	16.031.057	118.622.650	8.675.196	88.886.854	89.849.511	83.222.530	14.908.797	26.046.328	446.242.923
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2012 года	(5.523.893)	(15.145.640)	(1.875.142)	(15.958.849)	(14.621.228)	(330.205)	(2.691.454)	(75.226)	(56.221.637)
Влияние пересчета валюты	(70.397)	-	(4.851)	(89.923)	(51.309)	-	(13.447)	-	(229.927)
Износ	-	(9.254.120)	(1.020.554)	(5.972.179)	(8.617.312)	-	(2.262.125)	-	(27.126.290)
Выбытия	25.050	9.729	5.134	167.919	80.614	-	181.315	-	469.761
Выбытие дочерней организации (Примечание 15)	-	-	2.468	383.117	200.676	-	58.714	-	644.975
Обесценение за счет капитала	-	(1.510)	(24)	(3.831)	(1.565)	-	(96)	(12.687)	(19.713)
Обесценение за счет расходов	-	(244)	(1.388)	(683.880)	(88.757)	-	(36.387)	(98.288)	(908.944)
Перемещения и переводы в нематериальные активы (Примечание 14)	-	-	-	-	6.285	-	1.418	-	7.703
Перемещения и переводы	-	(43.148)	4.893	37.203	(85.179)	-	96.485	-	10.254
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2012 года	(5.569.240)	(24.434.933)	(2.889.464)	(22.120.423)	(23.177.775)	(330.205)	(4.665.577)	(186.201)	(83.373.818)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и соору- жения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Стоимость на 1 января 2013 года	16.031.057	118.622.650	8.675.196	88.886.854	89.849.511	83.222.530	14.908.797	26.046.328	446.242.923
Влияние пересчёта валюты	181.390	-	(22.788)	70.193	65.634	-	2.655	3.789	300.873
Поступления	76.084	2.904	145.778	452.532	1.500.542	2.348	796.058	29.743.876	32.720.122
Выбытия	(88.275)	(176.228)	(113.259)	(1.177.346)	(537.836)	(444.756)	(247.646)	(199.971)	(2.985.317)
Дооценка за счет капитала	525.965	9.292.586	1.634.581	8.122.706	19.261.449	6.738.331	2.573.664	1.651.182	49.800.464
Обесценение за счет расходов	(59.645)	(4.074.954)	(292.304)	(5.003.886)	(2.076.767)	-	(505.704)	-	(12.013.260)
Взаимозачет накопленной амортизации и обесценения с первоначальной стоимостью при переоценке	(5.588.800)	(29.954.950)	(3.408.514)	(23.991.528)	(27.869.211)	-	(5.915.969)	-	(96.728.972)
Переводы в активы, удерживаемые для продажи	(2.319)	-	-	(878.154)	(3.941)	-	-	-	(884.414)
Переведено с незавершенного строительства	12.387	3.566.168	1.520.811	5.415.430	8.496.751	-	809.879	(19.821.426)	-
Перемещения и переводы в нематериальные активы (<i>Примечание 14</i>)	-	-	-	-	(477)	-	(224)	(131.136)	(131.837)
Перемещения и переводы	-	55.890	(28.721)	9.917	(57.239)	-	55.970	(331.755)	(295.938)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	11.087.844	97.334.066	8.110.780	71.906.718	88.628.416	89.518.453	12.477.480	36.960.887	416.024.644
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2013 года	(5.569.240)	(24.434.933)	(2.889.464)	(22.120.423)	(23.177.775)	(330.205)	(4.665.577)	(186.201)	(83.373.818)
Влияние пересчёта валюты	(51.507)	-	(3.731)	(63.903)	(43.646)	-	625	-	(162.162)
Износ	-	(9.856.859)	(1.209.427)	(5.992.207)	(9.796.510)	-	(2.809.254)	-	(29.664.257)
Выбытия	31.947	136.193	100.345	955.285	440.982	306.798	233.415	172.084	2.377.049
Обесценение за счет капитала	-	(537)	(22.363)	(138.566)	(69.601)	(262.238)	(609)	(50.460)	(544.374)
Обесценение за счет расходов	-	1.345	(22.667)	(25.159)	(14.189)	(44.560)	(2.226)	(542.737)	(650.193)
Взаимозачет накопленной амортизации и обесценения с первоначальной стоимостью при переоценке	5.588.800	29.954.950	3.408.514	23.991.528	27.869.211	-	5.915.969	-	96.728.972
Переводы в активы, удерживаемые для продажи	-	-	-	73.165	3.918	-	-	-	77.083
Перемещения и переводы в нематериальные активы (<i>Примечание 14</i>)	-	-	-	-	-	-	19	-	19
Перемещения и переводы	-	(40.517)	(50)	(457)	(7.158)	-	6.076	338.044	295.938
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2013 года	-	(4.240.358)	(638.843)	(3.320.737)	(4.794.768)	(330.205)	(1.321.562)	(269.270)	(14.915.743)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2013 года									
Стоимость	11.087.844	97.334.066	8.110.780	71.906.718	88.628.416	89.518.453	12.477.480	36.960.887	416.024.644
Накопленная амортизация и обесценение	–	(4.240.358)	(638.843)	(3.320.737)	(4.794.768)	(330.205)	(1.321.562)	(269.270)	(14.915.743)
Балансовая стоимость	11.087.844	93.093.708	7.471.937	68.585.981	83.833.648	89.188.248	11.155.918	36.691.617	401.108.901
По состоянию на 31 декабря 2012 года									
Стоимость	16.031.057	118.622.650	8.675.196	88.886.854	89.849.511	83.222.530	14.908.797	26.046.328	446.242.923
Накопленная амортизация и обесценение	(5.569.240)	(24.434.933)	(2.889.464)	(22.120.423)	(23.177.775)	(330.205)	(4.665.577)	(186.201)	(83.373.818)
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

В Группе была проведена переоценка основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 июля 2013 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 30 июня 2010 года). Переоценка технологической нефти проводится ежегодно по состоянию на 30 сентября ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 30 сентября 2013 года. В результате переоценки накопленный износ был элиминирован в счет балансовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств.

В результате переоценки было выявлено, что справедливая стоимость некоторых объектов основных средств ниже их балансовой стоимости, в результате того, что в течение последних нескольких лет Группа не осуществляла капитальный ремонт и модернизацию данных объектов. Соответственно, сумма превышения балансовой стоимости над справедливой стоимостью была отражена как уменьшение соответствующего резерва по переоценке в той степени, в которой данные активы были ранее дооценены, в то время как оставшаяся сумма была признана в отчете о прибылях и убытках как обесценение основных средств на общую сумму 12.663.453 тысяч тенге.

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, 21*).

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 2012 года незавершенное строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- строящиеся магистральные нефтепроводы (в том числе строительство магистрального нефтепровода Кумколь-Каракоин, реализуемого в рамках межгосударственного проекта строительства нефтепровода Казахстан-Китай),
- реконструкцию магистральных нефтепроводов «Каламкас-Каражанбас-Актау» (участок Каражанбас – Актау) и Узень-Жетыбай-Актау;
- реконструкцию ГНПС Кенкияк;
- реконструкцию системы пожаротушения, реконструкцию электроснабжения объектов и другие.

По состоянию на 31 декабря 2013 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.938.299 тысяч тенге (2012 год: 5.743.628 тысяч тенге).

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.193 тысячи тонн (2012: 2.181 тысяча тонн). По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 13.613.707 тысяч тенге (2012: 12.838.006 тысячи тенге), которые были приобретены для строительных работ.

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 тысяча тенге, в том числе проектно-изыскательских работ.

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- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2013 года	12.558.408	53.347.278	5.705.043	37.959.883	57.913.313	1.171.808	7.712.998	35.138.347	211.507.078
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

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программ- ное обеспе- чение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2012 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 15)	(181)	(5.363)	–	(48.221)	(53.765)
Накопленный износ по выбытию дочерней организации (Примечание 15)	–	2.842	–	19.866	22.708
Перемещения и переводы с основных средств (Примечание 13)	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
Поступления	5.478	140.701	39.858	–	186.037
Выбытия	–	(102.971)	–	(633.926)	(736.897)
Амортизация	(79.164)	(332.677)	(109.229)	(29.163)	(550.233)
Накопленный износ по выбытиям	–	102.971	–	410.599	513.570
Расходы по обесценению	–	–	(165.670)	–	(165.670)
Перемещения и переводы с основных средств (Примечание 13)	905	130.913	–	–	131.818
Пересчет валюты	798	27	86.041	2.285	89.151
Перемещения и переводы	1.820	(1.820)	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	184.757	997.520	4.490.163	28.562	5.701.002

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года

Первоначальная стоимость	455.682	4.163.442	6.106.597	76.219	10.801.940
Накопленная амортизация и обесценение	(270.925)	(3.165.922)	(1.616.434)	(47.657)	(5.100.938)
Балансовая стоимость	184.757	997.520	4.490.163	28.562	5.701.002

По состоянию на 31 декабря 2012 года

Первоначальная стоимость	447.373	3.996.520	5.953.009	704.353	11.101.255
Накопленная амортизация и обесценение	(192.453)	(2.936.144)	(1.313.846)	(425.586)	(4.868.029)
Балансовая стоимость	254.920	1.060.376	4.639.163	278.767	6.233.226

15. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

18 сентября 2012 года Компания заключила договор на реализацию 100% пакета простых акций АО «КазТрансОйл-Сервис» («КТО-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
Денежные средства и их эквиваленты	5.976.033
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.

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы третьим сторонам за основные средства	5.934.981	623.604
Прочие	123.904	130.805
Минус: резерв по сомнительным долгам	(99.330)	(99.330)
	5.959.555	655.079

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
На 1 января	99.330	-
Восстановление сторнирования резерва	-	99.330
На 31 декабря	99.330	99.330

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	10.194.390	5.905.433
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 33</i>)	650.602	596.783
Прочая кредиторская задолженность третьих сторон	249.065	269.141
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 33</i>)	1.950	569
	11.096.007	6.771.926

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В тенге	10.550.602	6.274.570
В долларах США	351.156	223.020
В российских рублях	48.590	58.192
В евро	13.480	12.289
В другой валюте	132.179	203.855
	11.096.007	6.771.926

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (BTL)	Резерв по экологии (Компания)	Прочие резервы (Компания)	Всего
На 1 января 2012 года	227.646	48.267	11.814	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	167.477	11.814	353.697
Начислено за год	8.671	517	–	9.188
Использовано резерва	–	(126.352)	(11.814)	(138.166)
Пересчет валюты	3.406	–	–	3.406
На 31 декабря 2013 года	186.483	41.642	–	228.125

Резервы BTL по налогам

На 31 декабря 2011 года BTL был вовлечен 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 (эквивалентно 56.214 тысячам тенге).

Резерв по экологии

Резерв по экологии был начислен Компанией в связи с разливом нефти в результате несанкционированных врезок.

Прочие резервы

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 33</i>)	10.706.153	10.426.287
Авансы, полученные от третьих сторон	6.475.570	5.544.408
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 33</i>)	4.153.476	4.839.624
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	3.281.040	3.190.974
Задолженность по договору поручения по транспортировке нефти перед связанными сторонами (<i>Примечание 33</i>)	651.706	–
Индивидуальный подоходный налог	998.348	432.489
Социальный налог	550.961	309.878
Налог на имущество	355.611	79.651
НДС к уплате	564	297.528
Прочие налоги	681.867	520.255
Кредиторская задолженность перед пенсионным фондом	593.575	338.898
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	324.578	444.532
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 33</i>)	312.366	312.365
Прочие начисления	44.086	62.406
	29.129.901	26.799.295

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

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2012 в долгосрочные финансовые обязательства включена финансовая гарантия, выданная в отношении обязательств АО СЗТК «МунайТас» в 2004 году в рамках кредитного договора с ЕБРР (*Примечание 34*).

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Вознаграждения работникам

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	6.800.263	6.135.892
Стоимость услуг прошлых лет	1.008.000	–
Стоимость услуг текущего года	495.000	460.000
Чистые процентные расходы (<i>Примечание 30</i>)	417.000	372.000
Актuarные убытки**	1.292.000	153.000
Вознаграждения выплаченные	(357.083)	(320.629)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	9.655.180	6.800.263
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	(322.000)	(238.000)
Долгосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	9.333.180	6.562.263

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	9.655.180	6.800.263
Чистое обязательство	9.655.180	6.800.263
Расходы прошлых лет	1.008.000	-
Расходы текущего года	495.000	460.000
Актуарные убытки	1.292.000	153.000
Чистые процентные расходы (Примечание 30)	417.000	372.000
Затраты, признанные в текущем периоде	3.212.000	985.000

Стоимость услуг прошлых лет и текущего года, чистые процентные расходы включены в прибыли и убытки в составе себестоимости реализованных товаров и услуг, административных расходов и расходов по финансированию, соответственно (Примечания 25, 26, 30). Актуарные убытки в 2013 году в связи с вступлением в силу с 1 января 2013 года требований МСФО (IAS) 19 (редакции 2011 года) признаны в составе прочего совокупного дохода (в 2012 году были признаны в прибылях и убытках в составе прочих расходов (Примечание 27)).

Увеличение суммы актуарных убытков в 2013 году связано с изменениями в Коллективном договоре, описанными в Примечании 5, увеличением численности пенсионеров и изменением отдельных актуарных допущений.

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Сальдо на 1 января	15.531.037	–
Начислено за год	189.265	15.084.384
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 30)	957.236	446.653
Сальдо на 31 декабря	16.677.538	15.531.037

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода (нефтепровода) после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. В связи с этим в 2012 году руководство Компании начислило резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на сумму 15.084.384 тысячи тенге.

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

22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доходы будущих периодов от третьих сторон	3.819.666	3.840.252
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 33)	260.305	572.670
	4.079.971	4.412.922

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

25 декабря 2012 года были открыты торги акций АО «КазТрансОйл» на КФБ. В результате было продано 38.463.559 простых акций по 725 тенге за акцию на сумму 27.886.080 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Выплаты акционеру

Дивиденды

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

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).

Резерв по переоценке активов по состоянию на 31 декабря 2013 года изменился на 27.481.073 тысяч тенге в связи с переоценкой основных средств по состоянию на 31 июля 2013 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 30 июня 2010 года) на сумму 41.100.398 тысяч тенге и переводом амортизации переоцененных основных средств на сумму 13.619.325 тысяч тенге (2012: 13.090.536 тысяч тенге).

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2013 года прочий резервный капитал составил 1.016.496 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года 17.104 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки по планам с установленными выплатами 1.292.000 тысяч тенге, налоговый эффект от которого составляет 258.400 тысяч тенге.

Резерв пересчета валюты отчетности

На 31 декабря 2013 года резерв по пересчету валюты отчетности составил 10.069.002 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года 9.875.876 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчетом отчетностей зарубежных предприятий.

24. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Транспортировка сырой нефти	153.861.014	110.260.550
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	17.810.315	14.880.582
Транспортировка воды	6.816.579	6.431.874
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	6.573.345	5.968.264
Услуги транспортной экспедиции нефти и морского порта	3.995.350	3.853.047
Услуги по хранению нефти	174.555	235.996
Прочее	790.514	1.431.012
	190.021.672	143.061.325

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИОННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Затраты на персонал	35.939.251	29.063.058
Износ и амортизация	29.442.621	26.976.466
Услуги железной дороги	10.298.681	9.229.798
Топливо и материалы	6.112.086	5.831.571
Электроэнергия	6.065.868	5.355.092
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	4.895.316	4.324.473
Ремонт и техобслуживание	4.670.474	4.994.652
Услуги по охране	3.466.756	3.587.876
Затраты на газ	2.211.319	2.206.043
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	1.406.914	431.867
Услуги авиапатрулирования	1.296.160	1.931.505
Командировочные расходы	816.498	706.013
Охрана окружающей среды	612.422	888.008
Страхование	446.548	476.373
Диагностика трубопроводов	389.203	194.260
Операционная аренда	295.453	744.589
Услуги связи	253.297	214.538
Прочее	2.349.832	2.447.449
	110.968.699	99.603.631

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

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Затраты на персонал	6.529.810	5.447.561
Износ и амортизация	760.231	686.879
Консультационные услуги	413.088	767.630
Обслуживание офиса	355.714	121.661
Расходы по социальной сфере	274.705	172.820
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	229.479	361.723
Командировочные расходы	228.849	215.928
Ремонт и техобслуживание	223.186	218.156
Страхование и обеспечение безопасности	217.343	232.607
Расходы по НДС и НДС не принимаемый в зачет	194.727	309.957
Материалы и топливо	182.300	140.532
Расходы на благотворительность	166.028	1.079.886
Обесценение нематериальных активов	165.670	—
Расходы по операционной аренде	148.765	149.098
Обучение	112.962	132.182
Услуги связи	111.544	124.219
Услуги банка	111.417	102.622
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	96.086	28.133
Информационное обеспечение	71.653	77.118
Начисление резерва по сомнительным долгам	56.405	119.756
Расходы по рекламе	41.972	186.903
Транспортные расходы	12.018	14.366
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	2.520	12.973
Прочее	321.032	274.865
	11.027.504	10.977.575

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)

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

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

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Обесценение основных средств	12.663.453	766.227
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	461.068	46.050
Расходы по реализации товарно-материальных запасов	2.594	–
Актuarные убытки (Примечание 21)	–	153.000
Прочие расходы	218.080	421.920
	13.345.195	1.387.197

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Доход от штрафов и пени	6.694.613	928.945
Доход от реализации товарно-материальных запасов	314.320	–
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 33)	312.366	312.365
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	257.696	–
Прекращение признания финансовой гарантии, выпущенной в совместные предприятия (Примечание 33)	177.743	–
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны	26.463	138.570
Доход от списания кредиторской задолженности	23.853	11.222
Доход от выбытия дочерней организации	–	309.675
Прочие доходы	130.069	267.068
	7.937.123	1.967.845

Доходы от штрафов и пени в основном представлены суммами штрафов за заявленный и недопоставленный заказчиками объем нефти согласно договорам на предоставление услуг по транспортировке нефти на условиях «качай или плати». Увеличение дохода от штрафов в 2013 году связано с переносом сроков коммерческой добычи нефти на месторождении Кашаган.

29. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Процентный доход по банковским вкладам	3.967.511	1.851.365
Дивидендный доход	194.185	–
Займы работникам и связанным сторонам: амортизация дисконта	23.672	84.827
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	7.758	5.666
Прочие финансовые доходы от связанных сторон (Примечание 33)	4.108	8.499
	4.197.234	1.950.357

30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Амортизация дисконта обязательств по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель (Примечание 21)	957.236	446.653
Вознаграждение работникам: списание дисконта приведенной стоимости (Примечание 21)	417.000	372.000
Расходы по процентам по кредитам и займам	–	27.436
Прочие процентные расходы	–	1.442
	1.374.236	847.531

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Расходы по текущему подоходному налогу	18.870.045	8.172.066
Расходы (экономия) по отсроченному подоходному налогу	(5.022.884)	378.097
Подоходный налог	13.847.161	8.550.163

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Прибыль до налогообложения	77.390.761	42.051.291
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	15.478.152	8.410.258
Налоговый эффект постоянных разниц		
Прочие невычитаемые расходы	805.563	612.375
Налоговый эффект других корректировок		
Прекращение признания отсроченных налогов по доходам контролируемых дочерних компаний	-	1.110.119
Прибыль совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(2.369.313)	(1.621.596)
Влияние разных налоговых ставок	(67.241)	39.007
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о прибылях и убытках	13.847.161	8.550.163

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Пересчет валюты отчетности	Прочий совокупный доход	31 декабря 2012 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Пересчет валюты отчетности	Резерв по переоценке и прочие резервы	1 января 2012 г.
Активы по отсроченному налогу									
Вознаграждения работникам и прочие компенсации	3.023.646	1.199.277	—	258.400	1.565.969	152.212	—	—	1.413.757
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанной стороны	—	(39.931)	—	—	39.931	(27.853)	—	—	67.784
Резерв по сомнительным долгам	147.401	113.051	—	—	34.350	18.506	—	—	15.844
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	9.643	(3.440)	—	—	13.083	2.943	—	—	10.140
Резервы под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	88.164	17.425	—	—	70.739	70.739	—	—	—
Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель	3.292.968	186.761	—	—	3.106.207	3.106.207	—	—	—
Налоги к уплате	253.890	253.890	—	—	—	(50.997)	—	—	50.997
Финансовая помощь связанным сторонам и займы работникам	5.086	(9.354)	—	—	14.440	8.787	—	—	5.653
Доходы будущих периодов от связанных сторон	114.534	(62.473)	—	—	177.007	(62.473)	—	—	239.480
Доходы иностранных дочерних предприятий	—	—	—	—	—	(1.110.118)	—	—	1.110.118
	6.935.332	1.655.206	—	258.400	5.021.726	2.107.953	—	—	2.913.773
Обязательства по отсроченному налогу									
Налоги к уплате	—	33.759	—	—	(33.759)	(33.759)	—	—	—
Основные средства	(50.473.181)	3.333.919	83.936	(9.496.299)	(44.394.737)	(2.452.291)	(34.466)	(4.792.496)	(37.115.484)
	(50.473.181)	3.367.678	83.936	(9.496.299)	(44.428.496)	(2.486.050)	(34.466)	(4.792.496)	(37.115.484)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(43.537.849)	5.022.884	83.936	(9.237.899)	(39.406.770)	(378.097)	(34.466)	(4.792.496)	(34.201.711)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. 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 иностранных дочерних предприятий, полученных 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.

32. 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов

В тысячах тенге	За 12 месяцев, закончившиеся 31 декабря 2013 года						За 12 месяцев, закончившиеся 31 декабря 2012 года					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключе- ния	Консоли- дировано	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключе- ния	Консоли- дировано
Выручка												
Продажи внешним клиентам	168.214.901	17.810.315	3.996.456	190.021.672	–	190.021.672	123.931.842	14.880.582	4.248.901	143.061.325	–	143.061.325
Межсегментные продажи	–	–	–	–	–	–	–	–	394.544	394.544	(394.544)	–
Выручка всего	168.214.901	17.810.315	3.996.456	190.021.672	–	190.021.672	123.931.842	14.880.582	4.643.445	143.455.869	(394.544)	143.061.325
Финансовые результаты												
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(12.663.453)	–	–	(12.663.453)	–	(12.663.453)	(766.227)	–	–	(766.227)	–	(766.227)
Обесценение нематериальных активов через прибыли и убытки	–	–	(165.670)	(165.670)	–	(165.670)	–	–	–	–	–	–
Износ и амортизация	(28.263.650)	(1.718.004)	(221.198)	(30.202.852)	–	(30.202.852)	(26.184.824)	(1.021.851)	(456.670)	(27.663.345)	–	(27.663.345)
Доходы по процентам	3.947.430	10.953	14.910	3.973.293	–	3.973.293	1.783.562	21.770	60.198	1.865.530	–	1.865.530
Расходы по процентам	–	–	–	–	–	–	–	(27.436)	–	(27.436)	–	(27.436)
Расходы по КПН	(13.063.819)	(265.163)	65.264	(13.263.718)	(583.443)	(13.847.161)	(8.432.962)	53.680	(170.880)	(8.550.162)	–	(8.550.162)
Прибыль сегмента	52.016.546	748.936	229.716	52.995.198	10.548.402	63.543.600	24.164.234	1.472.012	(262.312)	25.373.934	8.127.194	33.501.128
Итого активы	527.084.407	31.127.379	14.636.268	572.848.054	17.679.174	590.527.228	454.957.600	25.527.517	15.747.004	496.232.121	218.419	496.450.540
Итого обязательства	111.328.479	5.905.229	4.706.610	121.940.318	1.316.993	123.257.311	94.526.397	3794.427	4.820.967	103.141.791	994.686	104.136.477
Раскрытие прочей информации												
Инвестиции в совместно- контролируемые предприятия (Примечание 12)	53.554.027	–	–	–	–	53.554.027	40.815.549	–	–	–	–	40.815.549
Капитальные затраты	24.900.504	3.066.226	2.268.820	30.235.550	–	30.235.550	16.375.470	2.910.329	1.186.157	20.471.956	–	20.471.956

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Сверка прибыли		
Прибыль сегментов	52.995.198	25.373.934
Корректировки и исключения	(1.298.165)	19.215
Доход от долевого участия	11.846.567	8.107.979
Прибыль Группы	63.543.600	33.501.128

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Сверка активов		
Итого активов по сегментам	572.848.054	496.232.121
Корректировки и исключения	17.679.174	218.419
Итого активы	590.527.228	496.450.540

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Сверка обязательств		
Итого обязательств по сегментам	121.940.318	103.141.791
Корректировки и исключения	1.316.993	994.686
Итого обязательства	123.257.311	104.136.477

33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2013 и 2012 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий	806.094	471.451
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	609.882	559.841
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	993	188
	1.416.969	1.031.480
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	35.828	198.918
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон	1.452.797	1.230.398

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	176.380	219.298
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	80.785	2.612
Авансы, выданные прочим связанным сторонам	-	198.374
Итого авансов, выданных связанным сторонам	257.165	420.284

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанных сторон		
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу МунайТас	-	199.654
Итого финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанных сторон	-	199.654

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	260.305	572.670
Итого долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон	260.305	572.670

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	632.581	567.859
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	18.021	28.924
	650.602	596.783
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.950	569
	1.950	569
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	652.552	597.352

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

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

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами		
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	4.153.476	4.839.624
	4.153.476	4.839.624
Задолженность по договорам поручения перед связанными сторонами		
Задолженность по договору поручения по транспортировке нефти перед совместно-контролируемыми предприятиями	651.706	—
	651.706	—
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	5.516	17.577
	5.516	17.577
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	312.366	312.365
	312.366	312.365
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами	5.123.064	5.169.566

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Продажи связанным сторонам:		
Доход от услуг, оказываемых предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	94.333.240	68.484.274
Доход от услуг, оказываемых предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	10.878.953	7.505.538
Доход от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	5.742.000	4.937.616
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	315.896	209.442
Доход от прочей деятельности от совместно-контролируемых предприятий	–	4.209
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	103	–
Доход от продажи дочерней компании	–	11.647.889
Доход от услуг, оказываемых прочим связанным сторонам	4.108	16.104
	111.274.300	92.805.072

Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	7.998.048	7.222.887
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.191.689	932.503
Приобретения услуг у прочих связанных сторон	2.721.149	9.015.787
Приобретения товарно-материальных запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.997	–
Приобретения товарно-материальных запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	9.226	12.837
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	148.401	–
	12.070.510	17.184.014

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

Доходы по финансированию от связанных сторон		
Доходы по дисконтированию задолженности связанных сторон	–	65.199
Прочие финансовые доходы от связанных сторон	4.108	8.499
	4.108	73.698

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**34. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2013 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности.

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 2013 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2013 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**34. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по охране окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям.

Обязательства по охране окружающей среды (продолжение)

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 Компания соблюдала данные положения договора.

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

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 33.130.344 тысяч тенге (2012: 5.607.369 тысяч тенге). В дополнение, по состоянию на 31 декабря 2013 года Группа обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 4.646.947 тысяч тенге (2012: 1.948.794 тысяч тенге).

Доля Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года в договорных обязательствах совместно-контролируемых компаний по приобретению основных средств и услуг строительства составила 1.248.036 тысяч тенге (2012 год: 11.623.922 тысячи тенге), по приобретению материалов, запасных частей и услуг составила 240.636 тысяч тенге (2012 год: 986.037 тысячи тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**34. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Экспроприация активов Морского Порта Батуми (МПБ)**

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении МПБ между ВТЛ (ранее –VINL) и Правительством Грузии, Грузинское Правительство имеет право на экспроприацию активов МПБ, в случае если МПБ последовательно в течении 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объему перевалки в 4 млн. тонн в год. По состоянию на 31 декабря 2013 года, МПБ не был подвержен риску государственной экспроприации со стороны Правительства Грузии, так как фактические объемы перевалки через МПБ составили 10.170 млн. тонн.

35. 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 2013 и 2012 годах не имела финансовых инструментов 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 дебиторской задолженности. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Группа размещает вклады в казахстанских банках (*Примечания 7 и 8*). 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 основанием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг		2013 год	2012 год
		2013 год	2012 год		
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B2/Стабильный	Ba2/Негативный	44.793.592	28.543.632
АО «Народный Банк»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba2/Стабильный	34.892.638	34.783.201
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba2/Стабильный	10.424.707	4.690
АО «Цесна Банк»	Казахстан	V/Позитивный	V/Стабильный	10.040.000	7.005.347
АО «БанкЦентрКредит»	Казахстан	B2/Стабильный	-	5.103.161	-
АО «Kaspi Bank»	Казахстан	V1/Стабильный	-	2.000.000	-
АО «Банк Kassa Nova»	Казахстан	V/Стабильный	V/Стабильный	1.000.000	1.000.542
Berenberg Bank	Кипр	-	-	701.690	14.773
Hellenic Bank	Грузия	Саа3/ Негативный	-	318.280	-
TBC Bank	Грузия	B1/Стабильный	B1/Стабильный	23.502	258.519
Basis Bank	Грузия	V/Стабильный	B-	17.358	55.171
Bank of Georgia	Грузия	B1/Стабильный	B1/Стабильный	13.825	106.573
Bank of Cyprus	Грузия	Ca/Негативный	Саа2/Негативный	6.450	74.164
BNP Paribas	Кипр	A2/Стабильный	-	922	142.449
ГазБанк	Россия	-	-	490	-
Cartu Bank	Грузия	-	-	154	1.960
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B-/Стабильный	B1/Стабильный	62	7
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	A3/Негативный	A3/Негативный	41	350
АО «Сити Банк»	Казахстан	A2/Стабильный	A3/Негативный	5	269
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	-	-	3	6
Republic Bank	Грузия	-	-	-	16.883
Прочие	Грузия	-	-	-	27.603
				109.336.880	72.036.139

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 2013 и 2012 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 2013 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	10.736.434	84.725	274.848	-	11.096.007
Прочие обязательства	-	7.385.065	-	-	-	7.385.065
	-	18.121.499	84.725	274.848	-	18.481.072
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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. 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 2013 года					
Активы	1.518.949	15.207	71.429	174.963	1.780.548
Обязательства	713.061	100.888	18.703	301.501	1.134.153
На 31 декабря 2012 года					
Активы	762.486	10.086	11.908	520.206	1.304.686
Обязательства	948.682	77.546	30.076	227.458	1.283.762

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>
2013 год	+30,00%	241.766
Доллары США	+10,00%	80.589
2013 год	+20,00%	(17.136)
Российский рубль	-20,00%	17.136
2012 год	+1,57%	(2.923)
Доллары США	-1,57%	2.923
2012 год	+10,74%	(7.245)
Российский рубль	-10,74%	7.245

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 Группа может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционеру или выпускать новые акции.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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

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