

Пояснительная записка
к промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности АО «КазТрансОйл» (неаудировано)
по состоянию на 30 сентября 2013 года
и за девять месяцев, закончившихся на эту дату

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

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

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

Компания и ее дочерние организации далее по тексту именуются «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).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (АРЕМ).

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

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным Бухгалтером 30 декабря 2013 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Основа подготовки финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСФО 34»).

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: основные средства, которые учитываются по переоцененной стоимости, и финансовые активы – по справедливой стоимости.

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые для подготовки годовой финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. На 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли 153,62 тенге и 150,74 тенге за 1 доллар США, соответственно.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2013 года.

Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям. К ним относятся МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года), МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» как того требует МСФО (IAS) 34, информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Кроме того, применение МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» приведет к раскрытию дополнительной информации в годовой консолидированной финансовой отчётности. Данные стандарты и поправки не оказали влияние на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

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 (ПСД). Статьи, которые могут быть пере классифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут пере классифицированы (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.

Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчётности, не является обязательным.

Вступительный отчёт о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёт или пере классифицирует статьи финансовой отчётности, и это оказывает существенное влияние на отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Согласно МСФО (IAS) 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в сокращённой финансовой отчётности.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционером, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционером. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия налоговых последствий выплат акционером, осуществляемым в денежной и неденежной формах.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»

Поправка разъясняет требования МСФО (IAS) 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчётного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчётного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчётности компании по этому отчётному сегменту.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года) (МСФО (IAS) 19R)

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 (ПСД) 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. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

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

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Группа не осуществляет взаимозачет финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на Группу.

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

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. 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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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

определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

- 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 не оказал влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные 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 совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. Применение данного нового стандарта не оказало влияние на финансовое положение Группы, так как Группа применяет данный метод в отношении совместно-контролируемых компаний с 1 января 2009 года.

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. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Исключения составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Группа не раскрывала подобной информации.

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. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой. МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Некоторые из этих требований, относящиеся к раскрытию информации в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34.16A(j), применяются и к промежуточной сокращённой финансовой отчётности. Группа раскрыла такую информацию в Примечании 32.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Корректировки и реклассификации

В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, были произведены следующие корректировки:

В тысячах тенге	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года		Прим.	Скорректированная презентация
	Первоначальная презентация	Сумма корректировок		
Отчет о совокупном доходе				
Себестоимость реализации	(71.732.088)	(174.052)	[1]	(71.906.140)
Общие и административные расходы	(7.800.293)	7.036	[2]	(7.793.257)
Прочие операционные доходы	1.365.794	(453.809)	[3]	911.985
Прочие операционные расходы	(834.606)	453.809	[3]	(380.797)
Финансовые затраты	(107.918)	(257.411)	[4]	(365.329)
Расходы по подоходному налогу	(4.958.141)	(1.420.368)	[5]	(6.378.509)
	(84.067.252)	(1.844.795)		(85.912.047)
Базовая прибыль на акцию	72	(6)	[6]	66
Прочий совокупный доход				
Обесценение основных средств	(2.888)	577	[7]	(2.311)

[1] корректировки, включающие:

уменьшение расходов по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности согласно отчету независимого актуария на сумму 33.715 тысяч тенге;

увеличение амортизации в связи с увеличением стоимости основных средств вследствие признания резерва по ликвидации трубопроводов согласно Закону Республики Казахстан от 4 июля 2012 года «О магистральном трубопроводе» на сумму 207.767 тысяч тенге;

[2] корректировка (уменьшение) расходов по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности согласно отчету независимого актуария;

[3] взаимозачет операционных доходов и расходов, связанных с выбытием основных средств и нематериальных активов (не влияет на финансовые результаты Группы);

[4] сумма амортизации дисконта обязательств (резерва), связанных с ликвидацией трубопроводов согласно Закону Республики Казахстан от 4 июля 2012 года «О магистральном трубопроводе»;

[5] корректировка, связанная с изменением оценок Группы в отношении отсроченных налоговых активов по доходам контролируемых иностранных компаний, полученным в странах с льготным налогообложением согласно Налоговому кодексу Республики Казахстан;

[6] корректировка балансовой стоимости акции в связи с корректировкой итоговой прибыли за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года;

[7] корректировка отсроченного подоходного налога в части убытка от обесценения основных средств, признанного в прочем совокупном доходе.

Приведенные выше корректировки уменьшили финансовый результат (прибыль за вычетом налогов) на общую сумму 1.844.795 тысяч тенге.

По отдельным статьям примечаний по себестоимости реализации (Прим.24) и общих административных расходов (Прим. 25) изменения сумм связаны с реклассификацией (не влияет на финансовые результаты Группы) для приведения финансовой отчетности за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, в соответствие с формой представления финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в связи с тем, что форма представления финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, дает более четкое представление о финансовых результатах Группы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционные затраты Группы подвержены сезонным колебаниям, обычно более высокие расходы, связанные с материалами, ремонтом и обслуживанием, ожидаются во второй половине года, а не в течение первого полугодия. Эти колебания в основном обусловлены сложившимся графиком ремонта трубопроводов, приходящимся в основном на вторую половину года.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- транспортировка нефти и связанные с ней услуги;
- перевалка нефти;
- прочие сегменты.

В сегмент «Прочие сегменты» были объединены сегменты, которые идентифицируются, но не превышают по отдельности количественные пороги (величина выручки отдельных сегментов составляет менее 10% от совокупной выручки). К ним относятся 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 сегмент «Перевалка нефти» включены услуги по транспортировке нефти, 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 отчётность 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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам группы за девятимесячные периоды, закончившихся 30 сентября 2013 года и 2012 года соответственно.

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года (неаудировано)						За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (неаудировано)					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключе- ния	Консоли- дировано	Транспор- тировка нефти и связанные услуги	Перевалк а нефти	Прочие	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключе- ния	Консоли- дировано
Выручка												
Продажи внешним клиентам	125.894.668	12.643.969	2.943.944	141.482.582	—	141.482.582	88.953.717	10.769.209	3.303.419	103.026.345	—	103.026.345
Межсегментные продажи (исключается при консолидации)	—	—	—	—	—	—	—	—	394.544	394.544	(394.544)	—
Выручка всего	125.894.668	12.643.969	2.943.944	141.482.582	—	141.482.582	88.953.717	10.769.209	3.697.963	103.420.889	(394.544)	103.026.345
Финансовые результаты												
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(9.476.479)	—	—	(9.476.479)	—	(9.476.479)	(707.486)	—	—	(707.486)	—	(707.486)
Износ и амортизация	(21.388.831)	(987.630)	(276.313)	(22.652.774)	—	(22.652.774)	(19.620.252)	(742.458)	(401.949)	(20.764.659)	—	(20.764.659)
Доходы по процентам	2.681.759	11.519	10.308	2.703.586	—	2.703.586	1.467.457	16.056	41.438	1.524.951	—	1.524.951
Расходы по процентам	—	—	—	—	—	—	—	(24.977)	—	(24.977)	—	(24.977)
Расходы по КПН	(10.628.988)	98.521	(6.518)	(10.536.985)	(455.144)	(10.992.129)	(6.229.542)	—	(148.967)	(6.378.509)	—	(6.378.509)
Прибыль сегмента	43.298.224	511.700	171.124	43.981.048	8.358.261	52.339.309	18.315.044	964.572	(79.790)	19.199.826	3.765.671	22.965.497
							За девять месяцев, закончившихся 30 сентября				За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
<i>В тысячах тенге</i>							2013 года (неаудировано)				2012 года (неаудировано)	
Сверка прибыли												
Прибыль сегментов								43.981.048				19.199.826
Доход от долевого участия								9.282.690				4.832.850
Корректировки и исключения								(455.144)				(1.067.179)
Корректировка на дивиденды от совместного предприятия								(453.584)				—
Прибыль Группы								52.339.309				22.965.497

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<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
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года (аудировано)	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
Влияние пересчёта валюты	133.717	–	69.580	257.358	85.499	–	7.437	48.746	602.337
Поступления	71.531	2.904	145.552	430.110	670.591	2.200	732.872	12.500.397	14.556.157
Выбытия	(55.885)	(38.706)	(92.376)	(403.117)	(360.019)	(67.394)	(173.856)	(13.776)	(1.205.129)
Износ	–	(7.626.737)	(927.322)	(4.646.705)	(6.954.153)	–	(2.087.402)	–	(22.242.319)
Накопленный износ по выбытиям	–	27.902	81.089	226.522	311.976	–	171.811	–	819.300
Обесценение (через прибыли и убытки)	(676.093)	(3.903.246)	(552.188)	(4.975.774)	(3.977.153)	(44.560)	(701.812)	(583.309)	(15.414.135)
Дооценка (через прибыли и убытки)	616.142	1.195.556	277.680	1.882.652	1.656.964	–	308.662	–	5.937.656
Обесценение (резерв переоценки)	(24.669)	(6.317.954)	(123.013)	(8.267.257)	(1.060.394)	(60.477)	(18.937)	(42.288)	(15.914.989)
Дооценка (резерв переоценки)	550.654	23.394.968	2.141.430	23.312.883	19.148.744	5.798.529	2.783.041	1.655.261	78.785.510
Переведено с незавершенного строительства	10.050	3.261.146	1.462.638	3.008.007	3.536.985	–	174.578	(11.453.404)	–
Переведено на долгосрочные активы, предназначенные для продажи	–	–	–	(804.992)	–	–	–	–	(804.992)
Переведено на нематериальные активы	–	–	–	–	(477)	–	(205)	(10.200)	(10.882)
Перемещения и переводы	–	16.296	1.977.281	1.838.050	(3.924.366)	–	92.138	601	–
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года (неаудировано)	11.087.264	104.199.846	10.246.083	78.624.168	75.805.933	88.520.623	11.531.547	27.962.155	407.977.619
По состоянию на 30 сентября 2013 года (неаудировано)									
Справедливая стоимость	11.087.264	106.211.570	10.564.498	79.930.331	77.595.812	88.520.623	12.112.213	27.962.155	413.984.466
Накопленная амортизация	–	(2.011.724)	(318.415)	(1.306.163)	(1.789.879)	–	(580.666)	–	(6.006.847)
Балансовая стоимость	11.087.264	104.199.846	10.246.083	78.624.168	75.805.933	88.520.623	11.531.547	27.962.155	407.977.619
По состоянию на 31 декабря 2012 года									
Справедливая стоимость	10.461.817	117.778.752	8.395.851	81.619.611	86.669.540	82.892.325	14.654.033	25.860.127	428.332.056
Накопленная амортизация	–	(23.591.035)	(2.610.119)	(14.853.180)	(19.997.804)	–	(4.410.813)	–	(65.462.951)
Балансовая стоимость	10.461.817	94.187.717	5.785.732	66.766.431	66.671.736	82.892.325	10.243.220	25.860.127	362.869.105

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года незавершенное строительство в основном включает строящиеся производственные объекты: магистральные нефтепроводы (в том числе строительство магистрального нефтепровода Кумколь-Каракоин, реализуемого в рамках межгосударственного проекта строительства нефтепровода Казахстан-Китай), реконструкцию системы пожаротушения, реконструкцию электроснабжения объектов и другие.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В Группе была проведена переоценка основных средств (за исключением технологической нефти, переоцениваемой ежегодно по состоянию на 30 сентября) по состоянию на 31 июля 2013 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 30 июня 2010 года). Переоценка была проведена на основе оценки, произведенной независимыми профессиональными оценщиками, осуществляющими деятельность на основе соответствующих лицензий. Используемая технология основывалась на затратном (для специализированных активов – метод амортизированных затрат замещения), сравнительном (метод сравнения продаж) и доходном методах. В промежуточной сокращенной консолидированной отчетности за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября, отражены предварительные результаты данной переоценки основных средств.

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.

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 года: 252 доллара США (38.000 тенге) за тонну). По итогам проведенного теста на адекватную прибыльность в рамках оценки технологической нефти с использованием доходного метода экономического износа не выявлено.

По состоянию на 30 сентября 2013 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.176.933 тонны (30 сентября 2012 года: 2.151.546 тонн).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землепользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года (аудировано)	254.920	1.060.376	4.639.163	278.767	6.233.226
Поступления	5.021	133.657	39.711	–	178.389
Выбытия	–	(102.862)	–	(631.762)	(734.624)
Накопленный износ по выбытиям	–	102.862	–	409.087	511.949
Амортизация	(59.913)	(246.963)	(82.909)	(28.473)	(418.258)
Переведено из основных средств	–	10.882	–	–	10.882
Перемещения и переводы	1.818	(1.818)	–	–	–
Использование резерва на обесценение при прочих выбытиях	–	–	–	170	170
Пересчёт валюты	1.411	23	88.051	1.364	90.849
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года (неаудировано)	203.257	956.157	4.684.016	29.153	5.872.583
По состоянию на 30 сентября 2013 года (неаудировано)					
Первоначальная стоимость	455.703	4.036.475	6.106.994	76.049	10.675.221
Накопленное обесценение	–	–	(549.969)	–	(549.969)
Накопленная амортизация	(252.446)	(3.080.318)	(873.009)	(46.896)	(4.252.669)
Балансовая стоимость	203.257	956.157	4.684.016	29.153	5.872.583
По состоянию на 31 декабря 2012 года (аудировано)					
Первоначальная стоимость	447.373	3.996.520	5.953.009	704.353	11.101.255
Накопленное обесценение	–	–	(549.969)	–	(549.969)
Накопленная амортизация	(192.453)	(2.936.144)	(763.877)	(425.586)	(4.318.060)
Балансовая стоимость	254.920	1.060.376	4.639.163	278.767	6.233.226

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
ККТ	38.357.703	30.188.246
МунайТас	12.579.728	10.627.303
	50.937.431	40.815.549

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года Группа признала свою долю в прибыли МунайТас в сумме 1.102.508 тысяч тенге и долю в прочем совокупном доходе МунайТас 1.303.501 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: доля в прибыли МунайТас составила 683.527 тысяч тенге и доля в прочем совокупном доходе МунайТас – ноль). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года Группа получила дивиденды от МунайТас в сумме 453.584 тысячи тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: ноль).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа признала свою долю в прибыли ККТ в сумме 8.164.481 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 4.149.323 тысячи тенге) и долю в прочем совокупном доходе в размере 4.976 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 2.426 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Доля в суммарных активах и обязательствах совместных предприятий		
Краткосрочные активы	24.151.881	23.918.509
Долгосрочные активы	140.792.633	136.049.737
Краткосрочные обязательства	(20.092.167)	(15.339.074)
Долгосрочные обязательства	(93.914.916)	(103.813.623)
Доля в чистых активах	50.937.431	40.815.549

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Суммарная выручка и чистая прибыль совместных предприятий за период				
Выручка и операционные доходы	9.322.220	8.298.722	27.504.550	22.488.700
Чистая прибыль	3.038.167	1.977.886	9.266.989	4.832.850
Прочий совокупный доход/(убыток)	1.306.909	740	1.308.477	2.426

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Авансы третьим сторонам за основные средства	8.751.163	623.604
Минус: резерв по сомнительным долгам	(99.330)	(99.330)
	8.651.833	524.274

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ, ВЫДАВАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
На начало периода	–	–	(99.330)	–
Начисление	–	(76)	–	(76)
Восстановление авансов с соответствующим резервом	–	–	–	(99.330)
На 30 сентября (неаудировано)	–	(76)	(99.330)	(99.406)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Запасные части	1.278.390	962.951
Топливо	897.806	770.441
Строительные материалы	285.394	154.549
Химические реагенты	170.534	89.053
Товары	40.234	76.248
Прочие	826.966	612.112
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(50.034)	(65.413)
	3.449.290	2.599.941

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 30</i>)	1.906.884	1.031.480
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.282.254	1.049.790
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	642.270	825.882
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 30</i>)	3.594	198.918
Минус: резерв по сомнительным долгам	(617.745)	(578.189)
	3.217.257	2.527.881

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год	2012 год	2013 год	2012 год
На начало периода	604.638	551.885	578.189	109.690
Начисление за период	14.146	20.259	40.577	70.569
Списание дебиторской задолженности за счёт резерва	(1.066)	7.721	(1.066)	(10.269)
Восстановление дебиторской задолженности с соответствующим резервом	–	(25)	–	409.686
Пересчёт валют	27	71	45	235
Выбытие дочерней организации	–	(24.067)	–	(24.067)
На 30 сентября (неаудировано)	617.745	555.844	617.745	555.844

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
В тенге	2.368.271	2.052.571
В долларах США	795.291	429.910
В российских рублях	3.462	780
В иной валюте	50.233	44.620
	3.217.257	2.527.881

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Авансы третьим сторонам	887.538	184.307
Авансы связанным сторонам (Примечание 30)	346.353	420.284
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1.672)	(1.482)
	1.232.219	603.109

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
На начало периода (аудировано)	1.452	3.164	1.482	3.443
Начисление / (сторнирование) резерва за период	220	(627)	190	1.654
Списание авансов	–	2.361	–	(199)
Выбытие дочерней организации	–	(1.013)	–	(1.013)
На 30 сентября (неаудировано)	1.672	3.885	1.672	3.885

12. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
НДС к возмещению	2.519.116	1.974.968
Предоплата по прочим налогам	66.831	117.045
	2.585.947	2.092.013

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	2.272.127	4.284.419
Предоплата по страхованию	247.164	34.635
Задолженность работников	222.904	41.315
Расходы будущих периодов третьих сторон	9.278	7.409
Расходы будущих периодов связанных сторон (Примечание 30)	266	-
Прочие	68.975	40.700
Минус: резерв по сомнительным долгам	(2.616)	(2.616)
	2.818.098	4.405.862

14. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Краткосрочные банковские вклады	78.004.147	53.000.000
Начисленные проценты по вкладам	1.697.140	84.676
Долгосрочные банковские вклады	657.831	-
	80.359.118	53.084.676

На 30 сентября 2013 года банковские вклады, размещенные в казахстанских банках, представляли собой:

краткосрочные депозиты, выраженные в тенге, размещенные сроком от 7 до 12 месяцев (31 декабря 2012 года: 3-12 месяцев), с процентной ставкой 3,7-6,1% годовых (31 декабря 2012 года: 3-7% годовых), срок погашения которых истекает в июне 2014 года (31 декабря 2012 года: декабрь 2013 года);

ограниченные в использовании долгосрочные депозиты со ставкой 2% годовых сроком до 2028 года в обеспечение ипотечных займов выданных АО «Народный банк Казахстана» работникам Компании.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	2.000.000	10.000.000
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	18.445.637	8.114.269
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	475.144	332.576
Текущие счета в банках, выраженные в Лари	86.027	475.434
Текущие счета в банках, выраженные в Евро	33.336	11.908
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	1.482	4.759
Текущие счета в банках, выраженные в иной валюте	-	152
Прочие текущие счета в банках	10.519	12.365
Наличность в кассе	2.777	2.581
	21.054.922	18.954.044

По состоянию на 30 сентября 2013 года по срочным вкладам до 3-х месяцев и большинству текущих счетов, размещенных в казахстанских банках, проценты начислялись в размере 4,10% годовых (31 декабря 2012 года: от 1,65% до 4% годовых).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, из которых 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 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге, и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Дивиденды

Годовое общее собрание акционеров Компании от 28 мая 2013 года приняло решение о выплате дивидендов по простым акциям в размере 28.847.670 тысяч тенге (75 тенге на 1 акцию), из них дивиденды в пользу материнской компании АО НК «КазМунайГаз» 25.962.903 тысячи тенге.

Прибыль на акцию

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

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

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчётах базовой прибыли на акцию.

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Чистая прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	11.902.537	6.065.738	52.339.309	22.965.497
Средневзвешенное количество простых акций за период для расчёта базовой прибыли на акцию	384.635.599	346.172.040	384.635.599	346.172.040
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (<i>в тенге</i>)	31	18	136	66

Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции в соответствии с требованиями КФБ для материнской компании Группы (с целью сопоставимости сравнительные данные были пересчитаны с учётом дробления акций):

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Итого активов	588.558.195	496.450.540
Минус: Нематериальные активы	(5.872.583)	(6.233.226)
Минус: Итого обязательства	(120.159.323)	(104.136.477)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	462.526.289	386.080.837
Количество простых акций	384.635.599	384.635.599
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.202	1.004

17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Доходы будущих периодов от третьих сторон	3.843.265	3.840.252
Доходы будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 30</i>)	338.396	572.670
	4.181.661	4.412.922

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Кредиторская задолженность за товары и услуги перед третьими сторонами	5.541.910	5.905.433
Кредиторская задолженность за товары и услуги перед связанными сторонами (<i>Примечание 30</i>)	468.065	596.783
Прочая кредиторская задолженность третьих сторон	479.698	269.141
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 30</i>)	–	569
	6.489.673	6.771.926

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
В тенге	5.469.505	6.274.570
В долларах США	786.418	223.020
В российских рублях	81.205	58.192
В евро	7.835	12.289
В другой валюте	144.710	203.855
	6.489.673	6.771.926

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 30)	9.942.552	10.426.287
Авансы, полученные от третьих сторон	5.528.025	5.544.408
	15.470.577	15.970.695

20. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
НДС к уплате	770.765	297.528
Индивидуальный подоходный налог	561.471	432.489
Социальный налог	224.695	309.878
Налог на имущество	272.784	79.651
Прочие налоги	694.627	520.255
	2.524.342	1.639.801

21. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	КазТрансОйл (резерв по экологии)	КазТрансОйл (резерв по квартирам)	ВНЛ (резерв по налогам)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2012 года	167.477	—	174.406	11.814	353.697
Начислено за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	—	45.467	—	—	45.467
Использовано резерва	(24.392)	(33.206)	—	(11.814)	(69.412)
Пересчёт валюты	—	—	3.332	—	3.332
На 30 сентября 2013 года	143.085	12.261	177.738	—	333.084

В связи с принятием Советом Директоров 27 февраля 2013 года Правил предоставления в наем и отчуждения работникам жилищ из жилищного фонда АО «КазТрансОйл», Группа в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, начислила резерв под обязательства по безвозмездной передаче квартир работникам, достигшим пенсионного возраста, а также работникам, которые достигнут пенсионного возраста в течение 2013-2020 годов в размере балансовой стоимости подлежащих отчуждению квартир 45.467 тысячи тенге.

Обязательство по выводу из эксплуатации трубопроводов и рекультивации земель

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

Также в составе долгосрочных обязательств отражен резерв по ликвидации полигонов размещения отходов. Резерв был создан 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. В качестве ставки дисконтирования применена доходность государственных ценных бумаг (казначейских обязательств).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Резерв под обязательства по ликвидации активов и рекультивации земель

В тысячах тенге

На 31 декабря 2012 года	15.531.037
Начислено за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	189.263
Амортизация дисконта обязательств по ликвидации активов и рекультивации земель (Примечание 28)	720.770
На 30 сентября 2013 года	16.441.070

22. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 30)	3.996.761	4.839.624
Заработная плата	2.683.070	2.941.700
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	2.657.136	3.190.974
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	416.617	444.532
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 30)	312.365	312.365
Кредиторская задолженность перед пенсионным фондом	254.424	338.898
Прочие обязательства	411.089	62.406
	10.731.462	12.130.499

23. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Транспортировка сырой нефти	39.936.464	28.078.213	115.466.162	78.649.559
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	4.048.369	3.805.393	12.643.969	10.769.209
Услуги по подаче воды	1.763.503	1.721.236	4.917.705	4.917.002
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	1.597.206	1.518.296	4.799.456	4.470.393
Перевалка сухих грузов	940.020	903.550	2.483.474	2.309.440
Услуги транспортной экспедиции нефти	179.451	185.467	534.033	550.825
Услуги по хранению нефти	34.872	89.061	119.925	149.247
Прочее	118.565	367.575	517.858	1.210.670
	48.618.450	36.668.791	141.482.582	103.026.345

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, выручка от трех крупнейших грузоотправителей составила 30.442.011 тысяч тенге, 13.925.414 тысяч тенге и 13.297.723 тысяч тенге. (За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года выручка от трех крупнейших грузоотправителей составила 20.518.640 тысяч тенге, 9.889.436 тысяч тенге и 9.651.335 тысяч тенге).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Затраты на персонал	8.313.344	7.688.047	22.329.589	20.920.035
Износ и амортизация	7.979.040	6.809.062	22.083.587	20.307.522
Услуги железной дороги	2.118.818	2.074.701	7.019.078	5.956.861
Электрознергия	1.579.473	1.434.371	4.574.250	3.982.649
Топливо и материалы	1.934.846	1.854.679	3.959.638	4.015.732
Налоги, помимо корпоративного подходного налога	1.318.033	1.054.716	3.704.620	3.176.791
Ремонт и техобслуживание	1.502.731	1.780.890	3.149.504	3.308.010
Услуги по охране	880.018	924.492	2.579.366	2.682.325
Затраты на газ	332.877	290.525	1.573.777	1.583.307
Услуги авиапатрулирования	299.850	566.403	979.100	1.509.416
Командировочные расходы	267.177	194.728	621.518	500.553
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	107.711	69.560	323.646	208.680
Страхование	126.168	118.816	322.475	355.771
Операционная аренда	40.560	189.976	257.515	556.735
Услуги связи	78.095	50.060	196.467	159.708
Охрана окружающей среды	58.365	3.701	134.628	391.381
Диагностика трубопроводов	90.348	102.636	111.484	109.648
Прочее	749.006	863.840	1.595.151	2.181.016
	27.776.460	26.071.203	75.515.393	71.906.140

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Затраты на персонал	1.479.930	1.402.070	4.014.310	3.731.648
Износ и амортизация	214.120	149.889	569.187	457.137
Обслуживание офиса	103.726	19.937	254.960	37.761
Консультационные услуги	81.912	127.150	196.531	595.566
Расходы по социальной сфере	71.652	23.576	193.611	147.089
Налоги, помимо корпоративного подходного налога	58.095	47.729	167.982	251.798
Командировочные расходы	53.927	51.471	164.151	140.736
Страхование и обеспечение безопасности	55.735	55.805	162.533	176.087
Расходы на благотворительность	15.771	1.015.071	139.987	1.052.869
Расходы по списанию НДС к возмещению	2.840	113.376	136.348	229.144
Материалы и топливо	108.108	29.127	136.062	61.757
Ремонт и техобслуживание	47.455	42.303	131.804	151.396
Расходы по операционной аренде	38.064	36.992	113.107	111.248
Услуги связи	27.868	39.978	78.674	89.446
Услуги банка	28.718	30.544	77.393	77.327
Обучение	33.623	26.978	61.685	65.019
Информационное обеспечение	20.779	28.091	52.363	57.103
Начисление резерва по сомнительной задолженности (Примечание 10,11)	14.366	19.708	40.767	72.299
Расходы по рекламе	10.634	85.006	30.550	93.914
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	7.289	4.439	21.354	13.320
Транспортные расходы	347	2.622	10.004	13.734
Сторно резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	1.162	(1.798)	(3.294)	(3.659)
Прочее	85.499	15.658	260.105	170.518
	2.561.620	3.365.722	7.010.174	7.793.257

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Доход от штрафов и пени	1.389.388	138.848	2.603.833	372.946
Амортизация доходов будущих периодов по связанным сторонам (Примечание 30)	78.092	78.092	234.274	234.274
Прекращение признания финансовой гарантии, выпущенной в совместные предприятия	–	–	177.743	–
Доходы от выбытия прочих долгосрочных активов	10.548	–	95.198	–
Доход от реализации товарно-материальных запасов	86.387	1.040	86.742	16.600
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу совместных предприятий (Примечание 30)	–	35.059	26.463	103.337
Доход от списанной кредиторской задолженности	7.153	3.071	7.153	3.071
Доход от аренды	–	3.529	–	10.751
Прочее	26.770	12.424	119.514	171.006
	1.598.338	272.063	3.350.920	911.985

В марте 2013 года МунайТас досрочно погасил свои обязательства перед ЕБРР по кредитному соглашению и обязательства Компании по Договору гарантии были прекращены. Соответственно, Компания прекратила признание оставшейся суммы неамортизированной финансовой гарантии в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года (Примечание 31).

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

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Процентный доход по вкладам в банках	1.006.358	474.674	2.699.190	1.520.640
Займы работникам: амортизация дисконта	3.640	2.750	19.749	13.950
Прочее	4.881	5.100	11.822	28.299
	1.014.879	482.524	2.730.761	1.562.889

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**
28. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Амортизация дисконта обязательств по ликвидации активов и рекультивации земель	236.464	216.660	720.770	216.660
Вознаграждение работникам: списание дисконта приведенной стоимости	93.000	40.751	279.000	122.251
Расходы по процентам по кредитам и займам	–	9.824	–	26.418
	329.464	267.235	999.770	365.329

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	4.775.595	1.915.529	14.989.656	6.613.102
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(2.617.516)	1.118.791	(3.997.527)	(234.593)
Подоходный налог	2.158.079	3.034.320	10.992.129	6.378.509

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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 трех и девяти месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2013 и 30 сентября 2012 годов, и соответствующее сальдо на 30 сентября 2013 и 31 декабря 2012 годов:

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместных предприятий	1.359.401	471.451
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	546.521	559.841
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	962	188
	1.906.884	1.031.480
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	3.594	198.918
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	1.910.478	1.230.398

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	268.738	219.298
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	77.615	2.612
Авансы, выданные прочим связанным сторонам	–	198.374
Итого авансов, выданных связанным сторонам	346.353	420.284

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Расходы будущих периодов по операциям со связанными сторонами		
Расходы будущих периодов по операциям со связанными сторонами	266	–
	266	–

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость обязательства финансовой гарантии, выпущенной в пользу совместного предприятия, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу совместного предприятия		
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу совместного предприятия	–	199.654
Итого финансовая гарантия в пользу совместного предприятия	–	199.654

Доходы будущих периодов перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	338.396	572.670
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон	338.396	572.670
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	312.365	312.365
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон	312.365	312.365

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	458.243	567.859
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	9.822	28.924
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	468.065	596.783
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	569
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	–	569
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	468.065	597.352

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	8.482.612	9.143.441
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.459.925	1.282.846
Авансы, полученные от совместных предприятий	15	–
Итого авансов, полученных от связанных сторон	9.942.552	10.426.287

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами		
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	3.996.761	4.839.624
	3.996.761	4.839.624

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года (аудировано)
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	5.339	19.940
	5.339	19.940

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Продажи связанным сторонам:				
Доход от услуг, оказываемых предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	24.592.903	17.148.848	70.510.678	49.102.054
Доход от услуг, оказываемых компаниям Группы «Самрук-Казына»	3.077.809	2.305.115	8.694.853	5.152.697
Доход от основной деятельности от совместных предприятий	1.343.058	1.231.252	4.041.195	3.694.536
Доход от основной деятельности от прочих связанных сторон	18	4.040	4.092	12.042
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	116.483	625.444	182.602	636.088
Доход от прочей деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	14	—	103	—
Доход от прочей деятельности от совместных предприятий	—	—	—	4.209
	29.130.285	21.314.699	83.433.523	58.601.626

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**
30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	9.849.372	9.064.819	5.867.624	5.579.194
Приобретения услуг у компаний Группы «Самрук-Казына»	1.522.061	1.177.682	910.435	693.332
Приобретения услуг у прочих связанных сторон	5.394.945	10.499.736	2.695.976	6.338.545
Приобретения товарно-материальных запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	147.127	166.594	78.464	116.161
Приобретения товарно-материальных запасов у компаний Группы «Самрук-Казына»	13.735	25.674	9.108	12.837
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	109.901	–	109.901	–
	17.037.141	20.934.505	9.671.508	12.740.069

Финансовые доходы Группы по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Финансовые доходы				
Дивиденды полученные от совместных предприятий	–	–	453.584	–
Прочие финансовые доходы по связанным сторонам	18	3.583	4.092	23.967
	18	3.583	457.676	23.967

Амортизация доходов от связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Амортизация доходов от связанных сторон				
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	78.092	78.092	234.274	234.274
Амортизация финансовых гарантий выпущенных в пользу связанных сторон	–	35.059	26.463	103.337
	78.092	113.151	260.737	337.611

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)	2013 год (неаудировано)	2012 год (неаудировано)
Бонусы по итогам предыдущего года	5.384	–	148.893	–
Заработная плата	23.425	19.216	111.796	99.906
Краткосрочные вознаграждения	3.606	7.808	7.207	11.409
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности	123	83	331	203
	32.538	27.107	268.227	111.518
Количество человек	7	7	7	7

31. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы, раскрыты в годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года. В течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2013 года не произошло существенных операций, за исключением следующего:

Ковенанты

Гарантии

29 июля 2004 года МунайТас (совместное предприятие Компании) и Европейский банк развития и реконструкции (ЕБРР) заключили кредитное соглашение, согласно которому ЕБРР предоставил МунайТас средства в размере 81.600.000 долларов США. Заемные средства были застрахованы Договором гарантии от 29 июля 2004 года, подписанным ЕБРР и Компанией, выступавшей Поручителем.

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 30 сентября 2013 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 34.551.413 тысяч тенге (31 декабря 2012: 5.607.369 тысяч тенге). В дополнение, по состоянию на 30 сентября 2013 года Группа обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 6.498.022 тысяч тенге (31 декабря 2012 года: 1.948.794 тысячи тенге).

Доля Группы по состоянию на 30 сентября 2013 года в договорных обязательствах совместных предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 4.868.448 тысяч тенге (31 декабря 2012: 11.623.922 тысячи тенге), по приобретению материалов, запасных частей и услуг составила 2.282.556 тысяч тенге (31 декабря 2012: 986.037 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства. 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	21.054.922	18.954.044	21.054.922	18.954.044
Банковские вклады	80.359.118	53.084.676	80.359.118	53.084.676
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3.217.257	2.527.881	3.217.257	2.527.881
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6.489.673	6.771.926	6.489.673	6.771.926
Прочие финансовые обязательства	2.937.494	3.480.252	2.937.494	3.480.252

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

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 декабря 2013 года завершился процесс реорганизации группы компаний VINL (включая ВСPL), в результате которой Компания стала владельцем 100%-го пакета акций компании Batumi Terminals Limited.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Нусупова А.Б.

Ахмедина А.С.