



**ТОО «Казхстанско-Китайский Трубопровод»**  
Консолидированная финансовая информация  
специального назначения  
в соответствии с форматом, утвержденным  
Приказом Министерства финансов Республики Казахстан  
№ 422 от 20 августа 2010 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
С отчетом независимого аудитора*

**ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**

**Содержание**

Отчет независимого аудитора.....	3
Форма №1 .....	4
Форма №2 .....	8
Форма №3 .....	10
Форма №4 .....	13
Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4 .....	18



## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Учредителям Группы «Казахстанско-Китайский Трубопровод»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой информации специального назначения ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» и его дочернего предприятия (далее совместно - «Группа»), которая включает формы №1, №2, №3 и №4, по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату (далее «консолидированная финансовая информация специального назначения»). Данная консолидированная финансовая информация специального назначения подготовлена исключительно в целях её публикации Группой в казахстанских средствах массовой информации согласно требованию Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

### Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой информации специального назначения

Руководство Группы несет ответственность за составление настоящей консолидированной финансовой информации специального назначения в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года, а также за внутренние контроли, которые руководство определило как необходимые для подготовки консолидированной финансовой информации специального назначения, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий.

### Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной консолидированной финансовой информации специального назначения на основе проведенного нами аудита. Мы провели наш аудит в соответствии с Международными стандартами по аудиту. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая информация специального назначения не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой информации специального назначения. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой информации специального назначения вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением консолидированной финансовой информации специального назначения с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Кроме того, аудит включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой информации специального назначения в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

---

ТОО «ПрайсвотерхаусКуперс»  
Пр. Аль-Фараби 34, здание А, 4 этаж, 050059 Алматы, Казахстан  
Т: +7 (727) 330 3200, Ф: +7 (727) 298 0252, [www.pwc.com/kz](http://www.pwc.com/kz)



## Отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

### Заключение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая информация специального назначения Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату, подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями к раскрытию информации, предусмотренными Приказом №422 от 20 августа 2010 года.

### Основа подготовки консолидированной финансовой информации специального назначения и ограничение в использовании

Не внося изменения в наше заключение, мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой консолидированной финансовой информации специального назначения, в котором представляется основа ее подготовки. Консолидированная финансовая информация специального назначения подготовлена исключительно для целей ее публикации Группой в казахстанских средствах массовой информации согласно требованию Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и не подлежит использованию в любых других целях.


### Прочий вопрос

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на которую мы выпустили отдельный отчет независимого аудитора, адресованный учредителям Группы и датированный 1 февраля 2013 года.

*PricewaterhouseCoopers LLP*


Алматы, Казахстан  
4 февраля 2013 года

Утверждено:


  
Жанбота Бекенов  
Управляющий директор  
ТОО «Прайсуотерхаус Коуперс»  
(Генеральная государственная лицензия  
Министерства Финансов Республики Казахстан  
№0000005 от 21 октября 1999 года)



Подписано:

  
Бауржан Бурханбеков  
Партнер по Аудиту  
(Квалификационное свидетельство  
Аудитора №0000586  
от 30 октября 2006 года)

Подписано:

  
Майгуль Рахимбекова  
Аудитор-исполнитель  
(Квалификационный сертификат Аудитора  
№0000056 от 28 февраля 1994 года)



Наименование организации **ТОО "Казахстанско-Китайский Трубопровод"**  
 Сведения о реорганизации  
 Вид деятельности организации **Строительство и эксплуатация нефтепровода**  
 Организационно-правовая форма **Товарищество с ограниченной ответственностью**  
 Форма отчетности: **Консолидированная**  
 Среднегодовая численность работников **247**  
 Субъект крупного предпринимательства  
 Юридический адрес (организации) **г. Алматы, пр. Абая 109В**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
 по состоянию на 31 декабря 2012 года

тысяч тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	10	16,971,827	17,136,665
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	-	-
Производные финансовые инструменты	12	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	27,510,497	14,646,279
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	515,219	1,109,563
Текущий подоходный налог	17	60,270	-
Запасы	18	405,492	792,965
Прочие краткосрочные активы	19	481,659	568,189
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>45,944,964</b>	<b>34,253,661</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	36,215	-

Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
по состоянию на 31 декабря 2012 года  
Консолидированный

тысяч тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	2,640	2,280
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	7,960,791	8,551,627
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	235,567,763	234,258,450
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	144,324	24,762
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	60	160,867
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>243,675,578</b>	<b>242,997,986</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>289,656,757</b>	<b>277,251,647</b>

Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
по состоянию на 31 декабря 2012 года  
Консолидированный

тысяч тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	5,654,841	6,590,314
Краткосрочные резервы	214	92,828	92,179
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	65,033	99,731
Прочие краткосрочные обязательства	217	4,974,444	5,949,308
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>10,787,146</b>	<b>12,731,532</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		-	-
Займы	310	197,215,004	204,191,831
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	4,618,254	-
Отложенные налоговые обязательства	315	16,669,557	14,578,667
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>218,502,815</b>	<b>218,770,498</b>

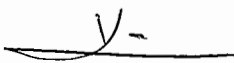
Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
по состоянию на 31 декабря 2012 года  
Консолидированный

тысяч тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	13,000,000	13,000,000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	35,589,080	38,036,195
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	<b>11,777,716</b>	(5,286,578)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>60,366,796</b>	<b>45,749,617</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>60,366,796</b>	<b>45,749,617</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>289,656,757</b>	<b>277,251,647</b>

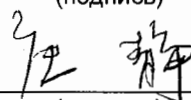
Генеральный директор

  
\_\_\_\_\_  
Го И

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Тан Цзин

(подпись)

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)



Место печати



Наименование организации: ТОО "Казахстанско-Китайский Трубопровод"

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

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	54,597,380	54,787,851
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(22,679,960)	(19,920,188)
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>12</b>	<b>31,917,420</b>	<b>34,867,663</b>
Расходы по реализации	13	-	-
Административные расходы	14	(1,944,457)	(1,965,617)
Прочие расходы	15	(20,638,789)	(25,244,992)
Прочие доходы	16	17,542,628	18,878,814
<b>Итого операционная прибыль(убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>20</b>	<b>26,876,802</b>	<b>26,535,868</b>
Доходы по финансированию	21	527,196	278,293
Расходы по финансированию	22	(11,273,261)	(6,659,943)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие неоперационные доходы	24	-	-
Прочие неоперационные расходы	25	-	-
<b>Прибыль(убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>16,130,737</b>	<b>20,154,218</b>
Расходы по подоходному налогу	101	(2,090,890)	(1,822,985)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>14,039,847</b>	<b>18,331,233</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>14,039,847</b>	<b>18,331,233</b>
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>	<b>632,551</b>	<b>38,989,038</b>

Наименование организации: ТОО "Казахстанско-Китайский Трубопровод"

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

тысяч тенге

в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	48,732,114
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	(9,746,423)
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	7,829	3,347
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	624,722	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>14,672,398</b>	<b>57,320,271</b>
<b>Общая совокупная прибыль относимая на:</b>		-	-
собственников материнской организации		14,672,398	57,320,271
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Генеральный директор

Го И

(подпись)

Главный бухгалтер

Тан Цзин

(подпись)

Место печати



## Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**(прямой метод)**  
**за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года**  
**Консолидированный**

тысяч тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016), в том числе:</b>	<b>010</b>	<b>57,478,661</b>	<b>56,709,339</b>
реализация товаров и услуг	011	52,318,733-	50,937,572
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	4,525,747	4,967,675
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	153,979
прочие поступления	016	634,181	650,113
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027), в том числе:</b>	<b>020</b>	<b>25,188,050</b>	<b>20,686,648</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	021	9,724,304	8,434,097
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	451,990	574,619
выплаты по оплате труда	023	1,521,361	1,368,487
выплата вознаграждения	024	9,303,868	5,785,916
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	3,635,409	3,517,738
прочие выплаты	027	551,118	1,005,791
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020)</b>	<b>030</b>	<b>32,290,611</b>	<b>36,022,691</b>

Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
(прямой метод)  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года  
Консолидированный

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	тысяч тенге
			За предыдущий период
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051), в том числе:</b>	040	<b>32,734,409</b>	<b>5,000,000</b>
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	72,334	
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	32,662,075	5,000,000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071), в том числе:</b>	060	<b>53,293,014</b>	<b>34,303,359</b>
приобретение основных средств	061	7,903,705	14,657,080
приобретение нематериальных активов	062	25,543	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	45,363,766	19,646,279
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 – стр.060)</b>	080	<b>(20,558,605)</b>	<b>(29,303,359)</b>

Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

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

тысяч тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094), в том числе:</b>	090	-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
получение вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105), в том числе:</b>	100	<b>11,908,800</b>	-
погашение займов	101	11,908,800	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.090 – стр.100)</b>	110	<b>(11,908,800)</b>	-
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	120	<b>11,956</b>	-
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр.030 +/- стр.080 +/- стр.110)</b>	130	<b>(164,838)</b>	<b>6,719,332</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	140	<b>17,136,665</b>	<b>10,417,333</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	150	<b>16,971,827</b>	<b>17,136,665</b>

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
Го И

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Тан Цзин

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Место печати



Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

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

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на начало предыдущего года	10	13,000,000	-	-	35,755	(24,606,409)	-	(11,570,654)
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	13,000,000	-	-	35,755	(24,606,409)	-	(11,570,654)
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	38,000,440	19,319,831	-	57,320,271
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	18,331,233	-	18,331,233
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	38,000,440	988,598	-	38,989,038

Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

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

в том числе:									тысяч тенге
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	38,985,691	-	-	-	-	38,985,691
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	(988,598)	988,598	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223								-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке)	224								-
ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия									-
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	-	-	3,347	-	-	-	-	3,347
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>								-
в том числе:									
<b>Вознаграждения работников акциями:</b>	<b>310</b>								-

Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

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

в том числе:									тысяч тенге
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								-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								-
Выплата дивидендов	315								-
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 начало отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	13,000,000	-	-	-	38,036,195	(5,286,578)	-	45,749,617
Изменение в учетной политике	401								-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	13,000,000	-	-	-	38,036,195	(5,286,578)	-	45,749,617
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	(2,447,115)	17,064,294	-	14,617,179
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	14,039,847	-	14,039,847



Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

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

	620	-	-	-	(2,447,115)	3,024,447	-	577,332
тысяч тенге								
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(2,447,115)	3,024,447	-	577,332
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	569,503	-	-	569,503
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(3,024,447)	3,024,447	-	-
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							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	7,829	-	-	7,829
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>							-
в том числе:								-

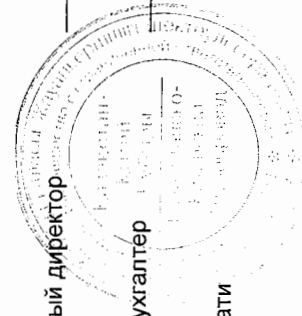
Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

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

Вознаграждения работникам акциям в том числе:	710					Тысяч тенге
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					-
Прочие распределения в пользу собственников	716					-
Прочие операции с собственниками	717					-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718					-
<b>Сальдо на конец отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>13,000,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,777,716</b>	<b>60,366,796</b>

\_\_\_\_\_  
(подпись)  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Го И  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Тан Цзин  
 Место печати \_\_\_\_\_



**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»  
Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4  
31 декабря 2012 года**

---

## **1 Общие сведения о Группе «Казахстанско-Китайский Трубопровод» и ее деятельности**

Настоящая консолидированная финансовая информация специального назначения (далее – финансовая информация) подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года за год, закончившийся 31 декабря 2012 года для ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания зарегистрирована 6 июля 2004 года и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания является товариществом с ограниченной ответственностью и образована в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Компанией владеют два учредителя: China National Operating and Development Company (далее «CNODC»), дочерняя компания China National Petroleum Corporation (далее «CNPC»), и акционерное общество «КазТрансОйл» (далее «КазТрансОйл»), дочерняя компания акционерной компании «Национальная Компания КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). Доля каждого учредителя в уставном капитале Компании составляет соответственно 50 процентов. Компания находится под общим контролем КазТрансОйл и CNODC на равной основе. КазТрансОйл находится под полным контролем казахстанского правительства через холдинговую компанию «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», CNODC – полностью контролируется китайским правительством через государственную компанию CNPC.

17 мая 2004 года правительства Китайской Народной Республики и Республики Казахстан подписали Рамочное соглашение о развитии всестороннего сотрудничества в области нефти и газа. На эту же дату CNPC и КазМунайГаз заключили Соглашение об основных принципах строительства нефтепровода «Атасу – Алашанькоу» протяженностью 962.2 км, а также 20 декабря 2006 года было заключено Соглашение об основных принципах строительства второго этапа нефтепровода Казахстан – Китай между CNPC и КазМунайГаз и Дополнительное соглашение к нему №1 от 18 августа 2007 года.

Компания рассматривается как монополист и, соответственно, является объектом регулирования Агентством Республики Казахстан по Регулированию Естественных Монополий (далее «Агентство»). Агентство утверждает тарифные ставки по транспортировке нефти, основанные на возмещении капитала по используемым активам.

Компания имеет 100% дочернее предприятие KCP Finance B.V., зарегистрированное в Нидерландах. KCP Finance B.V. было зарегистрировано исключительно с целью выпуска облигаций для финансирования строительства нефтепровода «Атасу-Алашанькоу».

17 ноября 2005 года Компания получила патент на инвестирование, строительство, эксплуатацию и ремонт нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» на территории Китая со сроком действия до 16 ноября 2025 года. В связи с этим был зарегистрирован филиал Компании на территории Китая.

Группа построила и 28 июля 2006 года ввела в эксплуатацию нефтепровод «Атасу-Алашанькоу» мощностью в 7 миллионов тонн в год. В 2008 году Группа ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода до 10 миллионов тонн в год.

Технологическая нефть для заполнения нефтепровода в количестве 401,449 метрических тонн была предоставлена ТОО «ПетроЧайна Интернэшнл Казахстан» (далее ПетроЧайна). Технологическая нефть принадлежит ПетроЧайна.

8 мая 2008 года Компания получила разрешение на производство строительно-монтажных работ, выданное Комитетом по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан, и подписала контракты с НГСК «КазСтройСервис» и ТОО «Чайна Петролеум Пайплайн Инжиниринг Казахстан» на разработку проекта, поставку материалов и строительство нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» протяженностью 794.1 км с проектной годовой пропускной способностью первой очереди второго этапа около 10 миллионов тонн.

1 июля 2009 года завершилось строительство линейной части нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» (нефтепровод «Кенкияк-Кумколь»). Технологическая нефть для заполнения данного нефтепровода в количестве 411,915 метрических тонн была предоставлена АО «CNPC-Актобемунайгаз» в соответствии с договором 02-2009 от 12 февраля 2009. Технологическая нефть принадлежит АО «CNPC-Актобемунайгаз». Сроком возврата технологической нефти АО «CNPC-Актобемунайгаз» является завершение эксплуатации нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

## **1 Общие сведения о Группе «Казахстанско-Китайский Трубопровод» и ее деятельности (продолжение)**

7 октября 2009 года Группа ввела в эксплуатацию первый пусковой комплекс нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» с проектной пропускной способностью на первом этапе в 10 миллионов тонн в год.

10 декабря 2010 года Группа завершила ввод в эксплуатацию объектов первой очереди второго этапа строительства нефтепровода «Кенкияк – Кумколь».

В 2011 года Группа ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода «Атасу – Алашанькоу» до 12 миллионов тонн в год.

В течение 2012 и 2011 годов Группа транспортировала по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» соответственно 10,401 тысяч тонн и 10,900 тысяч тонн нефти. В течение 2012 и 2011 годов по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» было транспортировано соответственно 5,355 тысяч тонн нефти и 4,782 тысяч тонн нефти.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, 050008, г. Алматы, проспект Абая, 109В.

## **2 Краткое изложение основных принципов учетной политики**

**Основа подготовки консолидированной финансовой информации.** Настоящая консолидированная финансовая информация специального назначения подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Ниже изложены основные принципы учетной политики, использованные в ходе подготовки данной консолидированной финансовой информации. Такие принципы учетной политики последовательно применялись ко всем представленным годам, если не указано иначе.

**Функциональная валюта и валюта представления финансовой информации.** Все суммы в данной консолидированной финансовой информации представлены в казахстанских тенге (далее «тенге»). Тенге является функциональной валютой Группы.

**Принципы консолидации.** К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе предприятия специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод. При оценке контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Операции между компаниями Группы, сальдо по соответствующим счетам и нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные расходы также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. *Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.* Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

## **2 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)**

*Справедливая стоимость* – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, не зависимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях. Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки как модель дисконтированных денежных потоков, модель, основывающаяся на информации о недавних сделках, осуществленных на добровольной основе, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Обоснованные изменения данных суждений могут привести к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, раскрытых в данной консолидированной финансовой информации.

*Затраты по сделке* являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на владение.

*Амортизированная стоимость* представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

*Метод эффективной процентной ставки* – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или скидки, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

**Классификация финансовых активов.** Руководство Группы определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы Группы представлены категорией «Займы и дебиторская задолженность» и включают денежные средства и их эквиваленты, срочные депозиты, торговую дебиторскую задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости.

**Классификация финансовых обязательств.** Финансовые обязательства Группы представляются собой финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в бухгалтерском балансе (Формы №1) включают в себя займы, кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность.

## **2 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)**

**Первоначальное признание финансовых инструментов.** Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Доход или убыток при первоначальном признании отражается только при наличии разницы между справедливой стоимостью и ценой сделки, которая объективно подтверждается другими текущими операциями с аналогичными инструментами на рынке или с помощью методик оценки, в которых используются только реальные данные рынка. Доход или убыток при первоначальном признании займов, полученных от собственников и/или конечных владельцев Группы, отражается в отчете об изменениях в капитале (Форма №4). Впоследствии, балансовая стоимость займов корректируется с учетом амортизации доходов/убытков по организации, и амортизация отражается как процентные доходы/расходы с использованием метода эффективной доходности по активу/обязательству.

**Прекращение признания финансовых активов.** Группа списывает финансовые активы в следующих случаях: (а) выкуп активов или прекращение прав на денежные потоки от активов по иным причинам; (б) передача Группой прав на денежные потоки от финансовых активов или заключение квалифицируемого транзитного договора при одновременной (i) передаче всех основных рисков и выгод, вытекающих из прав собственности на такие активы, либо (ii) утрате Группой контроля без передачи или сохранения всех основных рисков и выгод, обусловленных правом собственности. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет действительного права реализовать актив целиком несвязанной третьей стороне без введения дополнительных ограничений на продажу.

**Обесценение финансовых активов, отраженных по амортизационной стоимости.** Резерв под обесценение создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально установленной эффективной ставке процента. Резерв отражается на счете прибылей и убытков в составе общих и административных расходов. Безнадёжная дебиторская задолженность списывается за счет резерва под дебиторскую задолженность. При погашении в последующие периоды ранее списанных сумм такие суммы относятся на общие и административные расходы на счете прибылей и убытков.

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации залогового обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены основные критерии, на основе которых также определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагенту грозит банкротство или финансовая реорганизация;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

**Основные средства.** С 1 января 2011 года Группа внесла изменения в Учетную политику в отношении учета основных средств, выбрав модель переоценки. Поэтому Группа впервые произвела переоценку основных средств независимым оценщиком по состоянию на 31 августа 2011 года.

Основные средства после признания в качестве актива отражаются по стоимости переоценки за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение, если такой имеется.

## **2 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)**

Основные средства подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Переоценка основных средств производится по согласованию с уполномоченным органом, регулирующим деятельность субъектов естественных монополий. Группа один раз в три года привлекает независимых оценщиков для проведения переоценки основных средств.

Возникающие при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала; снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва переоценки основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется по мере использования данного актива Группой; в последнем случае сумма списания прироста стоимости актива рассчитывается как разница между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки и суммой амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из его первоначальной стоимости.

При выбытии основных средств оставшийся излишек резерва переоценки основных средств напрямую переносится на нераспределенную прибыль. Данное движение показывается в отчете об изменениях в капитале (Форма №4).

Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание списываются по мере их возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Затраты на комплексные регулярные инспекции объектов основных средств с периодичностью не чаще одного раза в год составляющие не менее 10 процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств, подлежат капитализации как отдельный компонент объекта основных средств. Если сумма затрат на комплексные регулярные инспекции выбранного объекта основных средств составляет менее 10 процентов от его первоначальной стоимости, эта сумма отражается на счете прибылей и убытков.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается на счете прибылей и убытков в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается на счете прибылей и убытков.

**Амортизация.** На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезной службы.

	Срок полезной службы (кол-во лет)
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	2-30
Трубопровод и прочий автотранспорт	8-39
Прочие	2-12

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

## **2 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)**

**Нематериальные активы.** Нематериальные активы отражаются по покупной стоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течение их оценочных сроков от одного до трёх лет.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, депозиты до востребования или со сроком погашения менее трех месяцев, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от сроков ограничения по снятию.

**Срочные депозиты.** Срочные депозиты – это денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода. Такие депозиты классифицируются как прочие оборотные или внеоборотные активы в зависимости от сроков погашения, в случае если руководство Группы имеет намерение удерживать депозиты до окончания сроков погашения депозитов, нежели для использования их для удовлетворения краткосрочных потребностей в наличных денежных средствах. Срочные депозиты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Товарно-материальные запасы.** Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Оценка себестоимости производится с использованием метода ФИФО. Себестоимость включает в себя покупную стоимость, пошлины на импорт, транспортно-заготовительные работы, комиссионные вознаграждения, выплаченные снабженческим и посредническим организациям, и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных запасов. Чистая стоимость реализации – это оценочная стоимость реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по завершению и реализации.

**Дебиторская задолженность.** Дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Предоплаты по налогам и авансы поставщикам отражены по фактическим оплаченным суммам.

**Займы.** Займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Капитализация затрат по займам.** Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которые можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.



## **2 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)**

**Финансовые доходы и финансовые расходы.** Процентные доходы/расходы отражаются с использованием метода эффективной доходности по активу/обязательству.

**Операции в иностранной валюте и их перевод.** Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются на счете прибылей и убытков.

Иностранные дочерние компании Группы представляют иностранную операционную деятельность, которая является неотъемлемой частью операционной деятельности Группы. Финансовые отчеты иностранных дочерних компаний переводятся, как если бы операции иностранных дочерних компаний являлись деятельностью самой Компании.

На 31 декабря 2012 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 150,74 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2011 г.: 148,4 тенге за 1 доллар США). В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

**Кредиторская задолженность по основной деятельности.** Кредиторская задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Группа учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности первоначально по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность по основной деятельности учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Вознаграждения работникам.** Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Группы.

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных пособий своим сотрудникам. Тем не менее, в соответствии с юридическими требованиями Республики Казахстан, Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их, согласно выбору работника, в государственный или частные пенсионные фонды. При выходе на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются вышеуказанными пенсионными фондами.

**Подходный налог.** В консолидированной финансовой информации подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются на счете прибылей и убытков, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды.

Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой информации. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

## **2 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)**

**Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»).** НДС по реализации подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и предоставлении услуг. НДС по приобретению может быть взят в зачет против НДС по реализации по получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет произвести оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретению, не зачтенный на дату бухгалтерского баланса (Форма №1), отражается в бухгалтерском балансе (Форма №1) на чистой основе. Все признаки обесценения, подразумевающие задержку в получении потоков денежных средств, приводят к обесценению НДС (снижению стоимости), величина которого определяется путем дисконтирования последних ожидаемых денежных потоков с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

**Резервы предстоящих расходов и платежей.** Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

**Резервы под обязательства по ликвидации трубопроводов и восстановлению земель.** Обязательства по ликвидации и восстановлению активов признаются в случае вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

В состав затрат по ликвидации активов входят затраты на демонтаж трубопроводов и оборудования, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель.

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию и рекультивацию формируются и относятся на себестоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам.

Резервы под обязательства по ликвидации трубопроводов и восстановлению земель не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации трубопроводов.

Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации трубопроводов и восстановлению земель, возникающие в результате обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра ставок дисконтирования, корректируют резерв по переоценке основных средств.

**Признание дохода.** Доход признается при наличии вероятности притока Группе будущих экономических выгод, связанных с операцией, и вероятности обоснованной оценки суммы прибыли. Доход от услуг по транспортировке нефти признается при поставке нефти через нефтепроводы. Доход отражается за вычетом НДС и оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доход определяется исходя из утвержденных Агентством тарифов за услуги по перекачке нефти по нефтепроводам.

## **2 Краткое изложение основных принципов учетной политики (продолжение)**

**Изменения в представлении финансовой информации.** Руководство Группы решило, что расходы по корпоративному подоходному налогу на нерезидентов, удержанного у источника выплаты, в отношении процентов по займам необходимо представлять в составе процентных расходов. Сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с представлением результатов текущего года.

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на представление показателей за 2011 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Сумма в предыдущей финансовой информации</b>	<b>Изменение классификации</b>	<b>Сумма после переклассификации за 2011 г.</b>
Общие и административные расходы	(2,624,824)	659,207	(1,965,617)
Процентные расходы	(6,000,736)	(659,207)	(6,659,943)

Изменение в классификации, выполненное в консолидированном отчете о прибылях и убытках (Форма №2), оказало воздействие на раскрытие по общим и административным расходам и процентным расходам, но не оказало воздействие на прочие статьи консолидированной финансовой информации.

## **3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой информации активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой информации, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

**Признание актива по отсроченному подоходному налогу.** Активы по отсроченному подоходному налогу представляют подоходный налог, возмещаемый посредством будущих удержаний из налогооблагаемой прибыли, и отражаются в бухгалтерском балансе (Форма №1). Активы по отсроченному подоходному налогу отражаются в той степени, в которой вероятно получение связанной налоговой экономии. При определении будущих налогооблагаемых прибылей и суммы налоговой экономии, которые вероятны в будущем, руководство формирует суждения и применяет учетные оценки с учетом налогооблагаемой прибыли за предыдущие годы и ожиданий будущих доходов, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

**Переоценка основных средств.** Основные средства отражены по справедливой стоимости на основании отчетов, подготовленных независимой оценочной компанией. В связи со специфическим характером зданий, сооружений, трубопроводных активов, машин и оборудования и отсутствием сопоставимой рыночной информации, справедливая стоимость этих активов определялась на основе затратного подхода с применением методов стоимости замещения.

В основу оценки справедливой стоимости положены основные допущения в отношении: генерирующей единицы, тарифов и объемов транспортировки нефти. При проведении теста на доходность с использованием доходного подхода два нефтепровода рассматривались как одна генерирующая единица, использовался единый тариф по транспортировке нефти на оба трубопровода и ожидаемый объем транспортировки нефти по нефтепроводам.

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускают возможность разных толкований.

### **3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

**Первоначальное признание операций со связанными сторонами.** В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

**Сроки полезной службы и ликвидационная стоимость основных средств.** Руководство оценивает сроки полезной службы активов основных средств как период, в течение которого Группа ожидает использовать экономические выгоды от таких активов. Кроме того, руководство оценивает, что ликвидационная стоимость актива составляет ноль, так как Группа ожидает использовать актив до окончания его физического срока службы. Сроки полезной службы и ликвидационная стоимость актива пересматриваются, по меньшей мере, на конец каждого финансового года.

**Резерв под обязательство по ликвидации 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 устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности, и по ликвидации трубопроводов «Атасу-Алашанькоу» и «Кенкияк-Кумколь» после окончания эксплуатации.

Резерв формируется на основе чистой приведенной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. 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.

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства.

Обязательство по ликвидации трубопровода признается при вероятности его возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Сумма резервов была определена на конец отчетного периода с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок возникновения обязательства (50 лет), и ставки дисконта на конец отчетного периода.

Неопределенности в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в регуляторных требованиях, альтернативы ликвидации и восстановления нарушенных земель и уровень дисконта и ставок инфляции.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению активов:

<i>В процентном выражении</i>	<b>2012 г.</b>
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6.01
Коэффициент инфляции на 31 декабря	5.60

Расчет ставки дисконтирования основывается на ставках по государственным облигациям.

По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость резерва под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель составила 4,618,254 тысяч тенге (на 31 декабря 2011 года: резерв не создавался).

**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**4 Сальдо по операциям и операции со связанными сторонами**

Определение связанных сторон приведено в МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственно материнских компаниях и о сторонах, осуществляющих конечный контроль над Группой, раскрыты в Общих сведениях о Группе «Казахстанско-Китайский Трубопровод» и ее деятельности.

В целях данной консолидированной финансовой информации, связанные стороны Группы включают учредителей и компании, находящиеся под контролем правительств Республики Казахстан и Китая («Аффилированные компании»).

Сальдо по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 г. представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Учредители</b>	<b>Аффилированные компании</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства и их эквиваленты – банковские депозиты	-	-	-
Авансы полученные	-	4,416,833	4,416,833
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	399,171	2,011,572	2,410,743

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Учредители</b>	<b>Аффилированные компании</b>	<b>Итого</b>
Доходы	-	54,028,156	54,028,156
Услуги по обслуживанию нефтепроводов	4,161,201	327,767	4,488,968
Охранные услуги	-	936,509	936,509
Прочие услуги	6,451	157,380	163,831

Сальдо по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2011 г. представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Учредители</b>	<b>Аффилированные компании</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства и их эквиваленты – банковские депозиты (договорная процентная ставка 0.5%-4.2%)	-	8,978,005	8,978,005
Авансы полученные	-	4,825,756	4,825,756
Дебиторская задолженность	-	736,310	736,310
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1,326,044	3,423,759	4,749,803

**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**4 Сальдо по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Учредители</b>	<b>Аффилированные компании</b>	<b>Итого</b>
Доходы	-	54,616,846	54,616,846
Услуги по обслуживанию нефтепроводов	3,624,450	296,299	3,920,749
Охранные услуги	-	1,041,611	1,041,611
Прочие услуги	1,060	50,115	51,175

**Условия операций со связанными сторонами.** Оказание услуг связанным компаниям осуществляется на тех же условиях, что и сторонним компаниям. Непогашенные сальдо на конец года не имеют обеспечения, а расчеты производятся в денежной форме. Закупки у связанных сторон осуществляются на условиях, определенных на открытом тендере.

Группа заключила договоры со связанными сторонами на транспортировку нефти; гарантированные минимальные объемы поставки нефти на 2013 год по нефтепроводам «Атасу-Алашанкоу» и «Кенкияк-Кумколь» составляют 9,355 тысяч тонн и 5,224 тысяч тонн соответственно. Казахское и китайское правительство обладают совместным контролем над Группой. Группа приняла решение применить освобождение от раскрытия по отдельности несущественным операциям и остаткам с правительством и связанными сторонами, как разрешает МСБУ 24.

Группа осуществляет закупки от большого количества сторон, связанных с правительством. Данные закупки являются по отдельности несущественными и в целом проходят на рыночных условиях. Операции с казахским правительством также включают в себя налоговые операции.

На 31 декабря 2012 года Группа имела контрактные обязательства со связанными сторонами по будущим капиталовложениям на общую сумму 11,596,237 тысяч тенге и операционным расходам на общую сумму 112,035 тысяч тенге.

**Вознаграждения директорам.** Выплаченное вознаграждение 6 директорам за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства состоит из контрактной суммы заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения, включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2012 и 2011 годы, составила соответственно 136,350 тысяч тенге и 129,840 тысяч тенге.

**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**5 Основные средства**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Земля	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Трубо- провод и прочий авто- транспорт	Прочее	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость 1 января 2011 г.	2,184	18,155,071	44,224,875	144,383,191	465,889	556,770	<b>207,787,980</b>	
Накопленная амортизация	-	(1,600,837)	(7,014,419)	(12,614,792)	(237,428)	-	<b>(21,467,476)</b>	
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2011 г.</b>	<b>2,184</b>	<b>16,554,234</b>	<b>37,210,456</b>	<b>131,768,399</b>	<b>228,461</b>	<b>556,770</b>	<b>186,320,504</b>	
Поступления	3,177	2,237,210	112,203	274,016	46,138	11,853,838	14,526,582	
Перевод из одной категории в другую	-	3,856,707	7,931,599		2,264	(11,790,570)	-	
Выбытия	-		(12,510)	(18,545)	(44)	-	(31,099)	
Амортизационные отчисления	-	(942,941)	(4,419,047)	(4,752,908)	(93,392)	-	(10,208,288)	
Сумма обесценения, отраженная в отчете о прибылях и убытках	-	(4,079,264)	(877,716)	(105,427)	(18,957)	-	(5,081,364)	
Переоценка	-	3,677,801	20,829,187	24,094,285	130,842	-	48,732,115	
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>5,361</b>	<b>21,303,747</b>	<b>60,774,172</b>	<b>151,259,820</b>	<b>295,312</b>	<b>620,038</b>	<b>234,258,450</b>	
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2011 г.	5,361	21,764,464	62,956,297	152,680,059	348,899	620,038	238,375,118	
Накопленная амортизация	-	(460,717)	(2,182,125)	(1,420,239)	(53,587)	-	(4,116,668)	
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>5,361</b>	<b>21,303,747</b>	<b>60,774,172</b>	<b>151,259,820</b>	<b>295,312</b>	<b>620,038</b>	<b>234,258,450</b>	
Поступления	-	31,200	229,942	5,903,693	13,184	8,072,749	14,250,768	
Перевод из одной категории в другую	-	1,469,063	135,680	(15,757)	966	(1,589,952)	-	
Выбытия	-	(301)	(244,014)	(96,043)	(93)	(11,571)	(352,022)	
Амортизационные отчисления	-	(1,551,877)	(6,669,380)	(4,302,153)	(66,023)	-	(12,589,433)	
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>5,361</b>	<b>21,251,832</b>	<b>54,226,400</b>	<b>152,749,560</b>	<b>243,346</b>	<b>7,091,264</b>	<b>235,567,763</b>	
Переоцененная стоимость 31 декабря 2012 г.	5,361	(23,271,560)	62,998,199	158,422,072	357,167	7,091,264	252,145,623	
Накопленная амортизация	-	(2,019,728)	(8,771,799)	(5,672,512)	(113,821)	-	(16,577,860)	
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>5,361</b>	<b>21,251,832</b>	<b>54,226,400</b>	<b>152,749,560</b>	<b>243,346</b>	<b>7,091,264</b>	<b>235,567,763</b>	

## 5 Основные средства (продолжение)

В 2012 году Группа установила запасные части по контракту с компанией «Ти Си Компани» на сумму 176,060 тысяч тенге (включены в состав группы «Машины и оборудование»). Товарно-материальные запасы на сумму 317,813 тысяч тенге, представляющие собой аварийный запас оборудования, были переведены в основные средства в состав группы «Трубопровод и прочий автотранспорт». В целях пополнения неснижаемого аварийного запаса был приход на общую сумму 374,060 тысяч тенге, включенный в состав группы «Трубопровод и прочий автотранспорт».

В 2012 года были произведены работы на трубопроводе «Атасу-Алашанькоу», связанные со строительством и проектированием вдольтрассовых дорог, НПС-8, НПС-10 и реконструкции УУН Алашанкоу на сумму 6,927,301 тысяч тенге. В течение года были введены в эксплуатацию вдольтрассовый проезд по Алматинской области (30,355 км) на сумму 1,062,075 тысяч тенге, склады аварийного запаса и ТМЗ на общую сумму 352,544 тысяч тенге, была проведена реконструкция рабочих колес центробежных насосов НПС9 на сумму 118,148 тысяч тенге.

Поступления по группе «Трубопровод и прочий автотранспорт» включают резерв под обязательство по ликвидации трубопровода в размере 5,165,335 тысяч тенге.

На 31 августа 2011 года была проведена переоценка до рыночной стоимости основных средств. Переоценка проводилась независимой фирмой профессиональных оценщиков ТОО «AppraisConsult» обладающих профессиональной квалификацией, а также соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогичного оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории. Оценочная компания применила затратный подход, рассчитав полную стоимость замещения активов за вычетом всех видов накопленного износа, для зданий, сооружений и трубопроводных активов. В целях оценки машин, оборудования и прочих основных средств, были использованы два подхода, затратный и сравнительный, с применением метода стоимости замещения и метода сравнительного анализа продаж, соответственно. Для проверки наличия экономического устаревания оцениваемого имущества и определения его величины в рамках затратного подхода использовались процедуры доходного подхода. Использованная ставка дисконтирования составила 14.16%.

В результате произведенной переоценки, балансовые стоимости определенных статьей класса «Здания и сооружения», «Машины и оборудование» и «Прочие» были понижены в стоимости на общую сумму 5,081,364 тысяч тенге и списаны на счет прибылей и убытков за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., так как переоценка основных средств проводилась впервые на основании учетной политики. Наценка по оставшимся основным средствам в сумме 48,732,114 тысяч тенге отнесена в собственный капитал в состав резерва по переоценке за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Накопленный износ в сумме 27,606,374 тысяч тенге был элиминирован в счет балансовой стоимости основных средств, и чистая сумма приведена к переоцененной стоимости основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2012 года остаточная стоимость основных средств, за исключением земли, составила бы 189,327,324 тысяч тенге (2011 г.: 190,911,285 тысяч тенге), если бы переоцененные основные средства, были отражены в балансе по исторической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Трубопровод и прочий авто- транспорт</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>					
Стоимость	24,248,988	52,232,096	144,655,250	484,679	221,621,013
Накопленный износ	(2,337,397)	(10,458,608)	(17,609,816)	(303,907)	(30,709,728)
Чистая балансовая стоимость	21,911,591	41,773,488	127,045,434	180,772	190,911,285
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>					
Стоимость	25,755,248	52,305,161	149,596,056	491,981	228,773,169
Накопленный износ	(4,017,151)	(14,536,682)	(20,547,960)	(344,052)	(39,445,845)
Чистая балансовая стоимость	21,738,097	37,768,479	129,048,096	147,929	188,707,962



**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**5 Основные средства (продолжение)**

Расходы по амортизационным отчислениям отнесены на следующие статьи:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Себестоимость услуг	12,378,267	10,000,306
Общие и административные расходы	178,376	162,917
Незавершенное строительство	32,790	45,065
<b>Итого амортизационные отчисления</b>	<b>12,589,433</b>	<b>10,208,288</b>

**6 Прочие внеоборотные активы**

Прочие внеоборотные активы представляют НДС к возмещению по приобретениям и нематериальные активы. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа отразила НДС к возмещению в сумме 8,044,886 тысяч тенге (2011 г.: 8,644,704 тысяч тенге). Сумма НДС отражена по амортизированной стоимости. Сумма амортизационных отчислений отражена в финансовых расходах. Руководство Группы считает, что НДС подлежит возмещению в этой сумме либо через возврат в денежной форме либо взаимозачет в счет НДС к уплате.

**7 Товарно-материальные запасы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Запасные части	208,068	660,126
Материалы	193,371	130,193
Топливо	4,053	2,646
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>405,492</b>	<b>792,965</b>

**8 Прочие оборотные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Срочные депозиты со сроком погашения до 12 месяцев (0.5% - 4.2%)	27,510,497	14,646,279
НДС к возмещению	626,968	496,901
Расходы будущих периодов	9,177	231,646
Авансы выплаченные	24,370	63,307
Предоплаты по налогам	110,021	412
Прочие	322,827	149,176
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>28,603,860</b>	<b>15,587,721</b>

**9 Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Денежные средства в банке – тенге	10,322,863	16,660,497
Денежные средства в банке – в валюте	6,642,834	475,755
Денежные средства на корпоративных карточках	5,908	159
Денежные средства в кассе	222	254
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>16,971,827</b>	<b>17,136,665</b>

**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**10 Займы**

*В тысячах казахстанских тенге*

**31 декабря 2012 г. 31 декабря 2011 г.**

*Долгосрочные займы*

Торгово – Промышленный Банк Китая и АйЭнджи Банк Н.В.	149,427,287	157,015,087
Облигации, выпущенные в 2005 году	47,787,717	47,176,744
<b>Итого долгосрочные займы</b>	<b>197,215,004</b>	<b>204,191,831</b>

**Торгово – Промышленный Банк Китая и АйЭнджи Банк Н.В.** 12 августа 2008 года Группа заключила кредитное соглашение с Торгово–Промышленным Банком Китая и АйЭнджи Банком Н.В. Сумма кредитной линии составляла 1,180,000 тысяч долларов США, период займа – 10 лет с возможным продлением срока до пяти лет. Целью данного займа является финансирование строительства нефтепровода «Кенкияк-Кумколь». Освоение заемных средств производилось траншами, согласно запроса на освоение.

На 31 декабря 2009 года Группа получила четыре транша на общую сумму 950 миллионов долларов США. Группа понесла затраты по организации займа в размере 3,003,382 тысяч тенге (эквивалент 23.15 миллиона долларов США).

В 2009 году Группа унифицировала графики погашения по всем траншам, согласно нового единого графика погашение процентов производится 2 сентября и 2 марта по всем траншам.

Процентная ставка по каждому процентному периоду является годовой ставкой, включающей ЛИБОР (шестимесячный) и маржу банка. Период капитализации вознаграждения, который составлял 36 месяцев с даты подписания кредитного соглашения, закончился в 2011 году. В связи с окончанием периода капитализации вознаграждения контрактная сумма основного долга по займу была зафиксирована в размере 153,311,743 тысяч тенге или 1,033,098 тысяч долларов США.

Маржа банка-кредитора увеличивается с 2% до 4% после окончания льготного периода погашения основного долга, который был продлен в 2011 году до 54 месяцев с даты подписания кредитного соглашения.

В связи с вышеуказанными изменениями в условиях кредитного соглашения, Группа признала финансовый доход в сумме 4,476,276 тысяч тенге, который был отражен в прибылях и убытках в 2011 году.

31 августа 2011 года Группа осуществила первую выплату вознаграждения. За 2012 и 2011 годы Группа выплатила вознаграждение на сумму 4,100,607 тысяч тенге (27,655 тысяч долларов США) и 217,634 тысяч тенге (1,485 тысяч долларов США), соответственно, и досрочно погасила часть основного долга на сумму 11,908,800 тысяч тенге (80 миллионов долларов США) в 2012 году.

Согласно кредитного соглашения, у Группы открыты счета в Торгово-промышленном Банке Китая в городе Алматы, на которые поступают средства, полученные от транспортировки нефти по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь». Эти средства, впоследствии, Группа должна использовать либо на выплату вознаграждений и основной суммы займа, либо на операционные расходы, связанные с нефтепроводом «Кенкияк-Кумколь».

**Облигации.** 22 сентября 2005 Группа выпустила процентные облигации на сумму 300 миллионов долларов США сроком на 15 лет. Ставка по облигациям составляла 7% на первые 4 года и 8.8% на оставшийся период до полного погашения. Выпуск облигаций был осуществлен через КСР Finance B.V. под гарантию CNPC. Изменение процентной ставки с 7% до 8.8% обусловлено истечением срока действия выданной CNPC гарантии. Проценты по облигациям подлежат погашению раз в полгода. Группа произвела затраты по сделке в размере 429,787 тысяч тенге (эквивалент 3.21 миллиона долларов США) за выпуск и обращение облигаций. Данные затраты будут амортизироваться до полного погашения обязательств по облигациям, т.е. в течение 15 лет.

Балансовая стоимость займов на 31 декабря 2012 года и 2011 года приблизительно равняется их справедливой стоимости.

**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**11 Резерв по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель**

Ниже представлены изменения резерва по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель по состоянию на 31 декабря 2012 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2012 г.</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>-</b>
Признание	5,165,335
Изменения в оценках за период	(624,722)
Амортизация дисконта за период	77,641
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>4,618,254</b>

**12 Кредиторская задолженность по основной деятельности**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Выраженная в тенге	2,147,984	1,175,073
Выраженная в иностранной валюте	375,872	153,368
<b>Итого кредиторская задолженность по основной деятельности</b>	<b>2,523,856</b>	<b>1,328,441</b>

**13 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Начисленные обязательства	717,644	506,374
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	383,875	762,153
Авансы полученные	108,914	141,918
Резервы по неиспользованным отпускам	92,828	92,179
Прочие налоги, кроме подоходного налога	40,822	154,747
Прочая кредиторская задолженность	91,631	170,161
<b>Итого прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>1,435,714</b>	<b>1,827,532</b>

**14 Себестоимость реализации услуг**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Износ основных средств	12,378,267	10,000,306
Операционное и техническое обслуживание	4,768,286	4,240,487
Прочие налоги, кроме подоходного налога	2,839,493	2,577,465
Охранные услуги	936,509	1,041,611
Обслуживание систем связи	351,618	224,652
Расходы на электроэнергию	340,348	232,605
Заработная плата	238,655	180,205
Услуги по инспектированию	73,776	78,617
Социальный налог	15,944	11,188
Диагностика трубопровода	-	594,222
Прочие	737,064	738,130
<b>Итого себестоимость реализации услуг</b>	<b>22,679,960</b>	<b>19,920,188</b>

**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**15 Общие и административные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Заработная плата	1,124,864	1,028,630
Износ основных средств	178,376	162,917
Социальный налог	97,186	90,940
Командировочные расходы	92,309	82,127
Коммунальные услуги	71,605	-
Прочие налоги, кроме подоходного налога	67,774	24,277
Техническая инвентаризация, гос. регистрация объектов недвижимого имущества	47,900	-
Консультационные услуги	31,723	48,453
Расходы по аренде	31,651	155,282
Расходы на связь	14,966	17,833
Штрафы и пени	6,850	151,879
Прочие	179,253	203,279
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>1,944,457</b>	<b>1,965,617</b>

**16 Процентные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Процентные расходы по займу	6,654,805	2,055,577
Процентные расходы по облигациям	4,505,507	4,604,366
Списание дисконта по резерву по обязательствам по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель	77,641	-
Списание дисконта приведенной стоимости	35,308	-
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>11,273,261</b>	<b>6,659,943</b>

**17 Подоходный налог**

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	2,090,890	1,822,985
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>2,090,890</b>	<b>1,822,985</b>

Ниже представлена сверка планируемого и фактического расхода по подоходному налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2012 г.</b>	<b>2011 г.</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>16,130,737</b>	<b>20,154,218</b>
<b>Теоретическая экономия по налогу по ставке 20%</b>	<b>3,226,147</b>	<b>4,030,844</b>
Изменения в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу	(1,332,769)	(2,362,717)
Невычитаемые расходы	201,835	158,710
Доходы КСР Finance B.V.	(4,323)	(3,852)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>2,090,890</b>	<b>1,822,985</b>

**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**17 Подоходный налог (продолжение)**

Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке налога 20% (2011: 20%), применимой к периоду реализации требования или погашения обязательства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>1 января 2012 г.</b>	<b>Отнесено на прибыль или убыток</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>			
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	4,453,087	(2,167,753)	2,285,334
Кредиты и займы	1,557,910	171,857	1,729,767
Резервы по неиспользованным отпускам	16,742	4,060	20,802
<b>Валовый актив по отсроченному налогу</b>	<b>6,027,739</b>	<b>(1,991,836)</b>	<b>4,035,903</b>
Непризнанный актив по отсроченному налогу	(1,557,910)	1,557,910	-
<b>Актив по отсроченному налогу (чистый)</b>	<b>4,469,829</b>	<b>(433,926)</b>	<b>4,035,903</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>			
Основные средства и нематериальные активы	(19,083,973)	(1,627,770)	(20,711,743)
Налоги к уплате	35,477	(29,194)	6,283
<b>Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(19,048,496)</b>	<b>(1,656,964)</b>	<b>(20,705,460)</b>
<b>Итого обязательства по отсроченному налогу (чистые)</b>	<b>(14,578,667)</b>	<b>(2,090,890)</b>	<b>(16,669,557)</b>

**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**17 Подоходный налог (продолжение)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2011 г.	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на счет капитала	31 декабря 2011 г.
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>				
Перенесенные на следующие периоды				
налоговые убытки	2,090,370	2,362,717	-	4,453,087
Кредиты и займы	1,017,194	540,716	-	1,557,910
Резервы по неиспользованным отпускам	18,028	(1,286)	-	16,742
<b>Валовый актив по отсроченному налогу</b>	<b>3,125,592</b>	<b>2,902,147</b>	<b>-</b>	<b>6,027,739</b>
Непризнанный актив по отсроченному налогу	(1,017,194)	(540,716)	-	(1,557,910)
<b>Актив по отсроченному налогу (чистый)</b>	<b>2,108,398</b>	<b>2,361,431</b>	<b>-</b>	<b>4,469,829</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>				
Основные средства и нематериальные активы	(5,121,962)	(4,215,588)	(9,746,423)	(19,083,973)
Налоги к уплате	4,305	31,172	-	35,477
<b>Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(5,117,657)</b>	<b>(4,184,416)</b>	<b>(9,746,423)</b>	<b>(19,048,496)</b>
<b>Итого обязательства по отсроченному налогу (чистые)</b>	<b>(3,009,259)</b>	<b>(1,822,985)</b>	<b>(9,746,423)</b>	<b>(14,578,667)</b>

**18 Условные и договорные обязательства**

**Политическая и экономическая ситуация в Казахстане.** Несмотря на то, что в последние годы имело место улучшение экономической ситуации в Республике Казахстан, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые признаки развивающейся страны. Эти признаки включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Кроме того, нефтегазовый сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Казахстана в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития законодательной, регуляторной и политической систем, которые находятся вне контроля Группы.

Финансовое положение и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающимся странам, а также вследствие влияния мирового экономического кризиса. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить влияние, которое может иметь место, на данную консолидированную финансовую информацию.

**Налогообложение.** Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с интерпретациями руководства Группы. В результате этого, операции могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые органы могут проводить проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

## **18 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

Руководство Группы считает, что интерпретация действующего законодательства является правильной, и налоговая, валютная и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. Соответственно, на 31 декабря 2012 года, резервы по потенциальным налоговым обязательствам не были отражены (2011 г.: резервы не отражены).

**Налоговые проверки** В 2009 году налоговые органы приступили к внеплановой комплексной проверке Компании. В марте 2010 года налоговые органы приступили к проверке по вопросам подтверждения достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату за 2009 год. Однако проведение указанных проверок было остановлено налоговыми органами в апреле 2010 года в связи с возникшим вопросом необходимости наличия у Компании лицензии на осуществление деятельности по транспортировке нефти. На отчетную дату руководство Группы уверено, что вопрос возобновления налоговых проверок будет решен положительно для Компании, и налоговые проверки будут завершены в 2013 году, а суммы НДС к возврату будут возвращены, за исключением сумм, по которым истекли сроки исковой давности. Данные суммы будут использованы для погашения НДС к уплате.

**Обязательства капитального характера.** На 31 декабря 2012 года Группа имела обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств на общую сумму 23,247,845 тысяч тенге (2011 г.: 282,183 тысяч тенге).

**Нефть для заполнения нефтепроводов.** Группа получила технологическую нефть для заполнения нефтепроводов, необходимую для его функционирования. Группа несет полную ответственность за сохранность этой нефти. Группа вернет технологическую нефть ПетроЧайна по окончании срока договора аренды нефти. Сроком возврата технологической нефти АО «СНПС-Актобемунгаз» является завершение эксплуатации нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

**Обязательства по охране окружающей среды и восстановлению участка.** В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, Группа имеет оценочное юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности, и по ликвидации трубопроводов «Атасу-Алашаньюк» и «Кенкияк-Кумколь» после окончания эксплуатации.

## **19 Управление финансовыми рисками**

**Факторы финансового риска.** Деятельность Группы подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая риск изменения обменного курса), риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

**Кредитный риск.** Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, включает кредитный риск, возникающий в отношении денежных средств и их эквивалентов и срочных депозитов в банках, а также кредитный риск по НДС к возмещению.

На отчетную дату на балансе Группы долгосрочная дебиторская задолженность по НДС к возмещению, из которой планируемая сумма к возврату составляет 4,873,556 тысяч тенге, а остаток будет использован в зачет предстоящих платежей НДС к уплате.

В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только стороны, имеющие стабильное финансовое положение и поддержку со стороны государства, так как вследствие финансового кризиса Группа не могла полагаться на рейтинги, полученные банками от независимых учреждений.

**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**19 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Ниже в таблице представлены рейтинги банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинговое агентство	Рейтинг	2012 г.	2011 г.
Торгово-Промышленный Банк Китая в г. Алматы	Moody's	D+	8,501,505	12,730,693
Народный Банк Казахстана	Moody's	D-	4,927,499	3,929,890
Казкоммерцбанк	Moody's	E	3,022,742	75
Deutsche Bank	Moody's	C-	502,937	474,761
Банк Китая	Moody's	D	16,922	833

Ниже в таблице представлены рейтинги и остатки в банках, в которых размещены депозиты со сроком погашения более от 3 до 12 месяцев и более года на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинговое агентство	Рейтинг	2012 г.	2011 г.
Казкоммерцбанк	Moody's	E	10,510,497	9,600,679
Народный банк Казахстана	Moody's	D-	17,002,640	5,047,880

**Риск изменения обменных курсов.** Группа привлекает долгосрочные займы и таким образом, подвержена риску изменения обменных курсов. Выраженные в иностранной валюте обязательства вызывают риск изменения обменных курсов. В силу неразвитости рынка финансовых инструментов в Казахстане, руководство не хеджирует риск изменения обменных курсов Группы. На 31 декабря 2012 года, если бы доллар США ослаб/укрепился на 10% против тенге при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогов за год была бы на 14,446,746 тысяч тенге больше/меньше (2011 год: на 15,574,132 тысяч тенге больше/меньше). Так как Группа не имеет финансовых инструментов, переоцененных через капитал, влияние изменения обменного курса на капитал, будет таким же, как на прибыль после налогообложения.

**Риск изменения процентных ставок.** Риск изменения процентных ставок Группы возникает из-за долгосрочных займов и краткосрочных банковских депозитов.

По займам с плавающей процентной ставкой Группа подвержена потенциальному рыночному риску в отношении изменения ставки LIBOR. На 31 декабря 2012 года, если бы ставка LIBOR по выраженным в долларах США займам с плавающей процентной ставкой увеличилась/уменьшилась на один процент, при прочих равных условиях, то расходы по займам за год изменились бы на 965,507 тысяч тенге (2011 г.: 523,186 тысяч тенге).

**Риск ликвидности.** Избыток денежных средств, имеющейся у Группы, необходимый для управления оборотными средствами, контролируются департаментом казначейства. Казначейство инвестирует излишки денег в приносящие проценты текущие счета, срочные депозиты, выбирая инструменты с соответствующими сроками погашения, чтобы обеспечить достаточную ликвидность. На отчетную дату Группа имела деньги на текущих счетах и депозитах в сумме 44,476,194 тысяч тенге (2011: 31,782,531 тысяч тенге).

Цель Группы поддерживать равновесие между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием банковских депозитов.



**Группа «Казахстанско-Китайский Трубопровод»**  
**Пояснительная записка к формам №1, №2, №3 и №4**  
**31 декабря 2012 года**

**19 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по соответствующим группам погашения, исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату до контрактной даты погашения. Представленные в таблице суммы являются контрактным недисконтированным движением денежных средств. Остатки со сроком погашения в течение 12 месяцев равны их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является несущественным.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2012 года</b>					
Займы	26,942,410	27,671,816	94,017,840	93,246,616	241,878,682
Кредиторская задолженность по основной деятельности и кредиторская задолженность перед связанными сторонами	9,351,432	-	-	-	9,351,432
<b>На 31 декабря 2011 года</b>					
Займы	7,792,271	33,591,859	96,836,056	118,279,728	256,499,914
Кредиторская задолженность по основной деятельности и кредиторская задолженность перед связанными сторонами	10,904,000	-	-	-	10,904,000

**Управление капиталным риском.** Цели Группы в управлении капиталом заключаются в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибылей для собственников и выгод для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Группа проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Политика Группы заключается в максимальном снижении соотношения заемного и собственного капитала путем погашения займов. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность») за вычетом денежных средств и их эквивалентов и срочных депозитов. Общая сумма капитала определяется как «собственный капитал», отраженный в консолидированном бухгалтерском балансе (Форма №1), плюс чистые заемные средства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Итого займы	203,476,403	211,955,689
Минус: денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты	(44,482,324)	(31,782,944)
Чистые заемные средства	158,994,079	243,738,633
Итого собственный капитал	60,366,796	45,749,617
Итого капитал	217,631,108	289,488,250
<b>Соотношение заемного и собственного капитала</b>	<b>72%</b>	<b>84%</b>

**Финансовые инструменты по категориям.** В соответствии с учетной политикой по финансовым инструментам, все классы финансовых активов Группы на конец 2012 и 2011 годов представляют собой займы и дебиторская задолженность и все классы финансовых обязательств на указанные даты представляют финансовые обязательства, оцененные по амортизированной стоимости.

По мнению руководства, профиль рисков по всем остаткам кредиторской задолженности по основной деятельности варьируется незначительно при проведении анализа в контексте иностранных поставщиков/подрядчиков с местными поставщиками/подрядчиками или в несколько другом контексте. Классификация кредиторской задолженности по основной деятельности в составе остатков, выраженных в иностранной валюте, нежели в составе остатков, выраженных в местной валюте, используется для оценки минимальной суммы подверженности валютному риску.

## **20 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся в наличии рыночной информации и соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость размещения средств с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный оставшийся срок погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Денежные средства и их эквиваленты и дебиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

**Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.** Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным оставшимся сроком до погашения. Оценочная справедливая стоимость таких инструментов приблизительно равна балансовой стоимости обязательств, отраженных по амортизированной стоимости на 31 декабря 2012 и 2011 годов.