



**Акционерное Общество
«КазТрансОйл»**

Консолидированная финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
Консолидированная финансовая отчётность	
Консолидированный бухгалтерский баланс	1
Консолидированный отчёт о доходах и расходах	2
Консолидированный отчёт о движении денег	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-41

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций (далее по тексту «Группа»), которая включает консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2006 года, консолидированный отчет о доходах и расходах, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и консолидированный отчет о движении денег за год, закончившийся на указанную дату, и обзор существенных аспектов учетной политики и другие пояснительные примечания.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Данная ответственность включает: разработку, внедрение и осуществление надлежащего внутреннего контроля, необходимого для подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; и осуществление бухгалтерских оценок, которые соответствуют данным обстоятельствам.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы не проводили аудит финансовой отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», совместно контролируемой организации, которая представляет 16% общих консолидированных активов по состоянию на 31 декабря 2006 года, и 2% общего консолидированного дохода Группы за год, закончившийся на указанную дату. Аудит указанной финансовой отчетности был проведен другими аудиторами, чей аудиторский отчет без оговорок был нам предоставлен, и наше заключение, в той степени, в которой оно касается данных, включенных для ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», основывается полностью на отчете других аудиторов. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудиторскую проверку с тем, чтобы получить достаточную уверенность в том, что в консолидированной финансовой отчетности отсутствуют существенные искажения.

Аудит включает осуществление процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и раскрытий в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку уместности использованной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, равно как и оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства и отчет других аудиторов являются достаточными и надлежащими для представления основания для выражения нашего аудиторского заключения.

Заключение

По нашему мнению, на основании проведенного нами аудита и отчета других аудиторов, консолидированная финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, дает достоверное представление о финансовом положении Группы на 31 декабря 2006 года и о результатах ее деятельности и о движении денег за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Айсулу Нарбаева
Партнер по аудиту / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг Казахстан»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года



25 февраля

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ № 0000007,
выданная Министерством финансов Республики
Казахстан 21 октября 1999



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

		По состоянию на 31 декабря	
В тысячах тенге	Прим.	2006	2005
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	219.713.346	203.023.964
Нематериальные активы	6	1.462.587	1.440.671
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	99.920	99.920
Финансовые инвестиции	8	—	2.700.000
Авансы поставщикам за долгосрочные активы		524.085	954.387
Прочие долгосрочные активы	9	3.694.647	6.173.853
		225.494.585	214.392.795
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	3.265.760	6.320.884
Торговая дебиторская задолженность	11	951.832	383.666
Авансы поставщикам	12	2.720.793	4.329.792
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу		516	200.719
Авансовые платежи по прочим налогам	13	10.221.894	8.036.131
Прочие текущие активы	15	1.975.572	3.839.450
Финансовые активы	17	2.869.086	33.878.600
Деньги и их эквиваленты	18	22.573.424	14.409.368
		44.578.877	71.398.610
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	14	4.738.283	233.145
		49.317.160	71.631.755
ИТОГО АКТИВЫ		274.811.745	286.024.550
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	32.916.055	32.916.055
Резерв по переоценке	19	55.800.150	58.359.128
Резервный фонд		19.770.393	20.471.378
Резерв от пересчета иностранной валюты		(10.353)	—
Нераспределенный доход		75.194.507	63.055.625
Итого собственный капитал		183.670.752	174.802.186
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	20	11.300.503	12.481.281
Корпоративные облигации	22	37.683.780	40.179.620
Обязательство по отсроченному налогу	31	14.470.973	11.017.903
Прочие долгосрочные обязательства		434.262	230.695
		63.889.518	63.909.499
Текущие обязательства			
Текущая часть процентных кредитов и займов	20	1.300.328	2.649.871
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	21	—	516.874
Текущая часть корпоративных облигаций	22	1.148.948	20.065.500
Торговая кредиторская задолженность	23	6.031.546	8.042.131
Авансы полученные	24	13.953.335	12.365.262
Корпоративный подоходный налог к уплате		123.042	—
Прочие налоги к уплате	25	1.082.861	561.922
Прочие текущие обязательства	26	3.611.415	3.111.305
		27.251.475	47.312.865
Итого обязательств		91.140.993	111.222.364
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		274.811.745	286.024.550

Учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Заместитель Генерального директора по экономике
и финансам

Главный бухгалтер



[Signature]
Толмбаев Б.З.

[Signature]
Сатубалдина Ж.С.

[Signature]
Ангелиева Ж.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

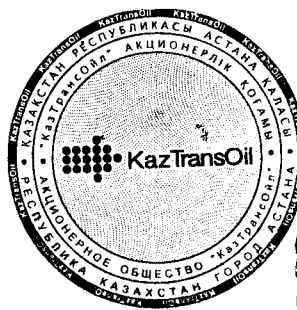
		За год, закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	Прим.	2006	2005
Доходы от реализации	27	75.227.520	64.421.060
Себестоимость реализованной продукции	28	(40.224.597)	(38.292.831)
Валовой доход		35.002.923	26.128.229
Общие и административные расходы	29	(14.144.410)	(14.077.295)
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	30	(668.957)	2.056.302
Доход от финансирования		2.122.456	3.272.115
Затраты по финансированию		(5.699.128)	(5.080.738)
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто		1.990.352	(809.308)
Доход до подоходного налога		18.603.236	11.489.305
Расходы по подоходному налогу	31	(8.073.210)	(5.865.484)
Чистый доход за год		10.530.026	5.623.821

Учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

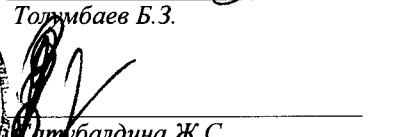
Генеральный директор

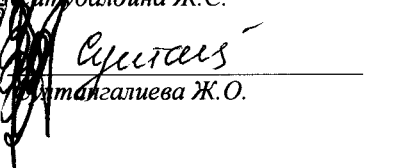
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер




Толымбаев Б.З.


Кымбалдина Ж.С.


Кымбалдина Ж.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ

		За год, закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	Прим.	2006	2005
Движение денег от операционной деятельности			
Доход до подоходного налога		18.603.236	11.489.305
Корректировки:			
Износ основных средств	5	13.492.426	11.969.194
Амортизация нематериальных активов	6	257.649	164.126
Изменение в резерве по сомнительным долгам	29	58.737	(35.875)
Убыток от выбытия основных средств	30	1.314.671	(501.233)
Нереализованный курсовой (доход) / убыток		(2.716.834)	521.807
Финансовый доход		(2.122.456)	(3.272.115)
Затраты по финансированию		5.699.128	5.080.738
Обесценение основных средств	29	1.086.091	1.781.769
Доход от списания кредиторской задолженности		—	(5.113)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	29	389.930	322.611
Доход от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		36.062.578	27.515.214
Уменьшение в товарно-материальных запасах (Увеличение) / уменьшение в торговой дебиторской задолженности		3.361.154	389.460
Уменьшение в авансах поставщикам (Увеличение) / уменьшение в прочих текущих и долгосрочных активах и авансовых платежах по прочим налогам		(584.730)	157.093
Уменьшение в авансах поставщикам (Увеличение) / уменьшение в прочих текущих и долгосрочных активах и авансовых платежах по прочим налогам		1.597.738	2.048.944
(Уменьшение) / увеличение в торговой кредиторской задолженности		(727.947)	1.448.997
Увеличение / (уменьшение) в авансах полученных		(2.581.047)	2.477.195
Увеличение / (уменьшение) в прочих налогах к уплате		1.588.073	(755.384)
Увеличение в прочих текущих и долгосрочных обязательствах		520.939	(2.180.313)
		703.677	27.258
Поступление денег от операционной деятельности		39.940.435	31.128.464
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(3.434.953)	(3.512.690)
Вознаграждение уплаченное		(4.359.091)	(5.001.286)
Вознаграждение полученное по краткосрочным депозитам		429.637	—
Чистое поступление денег от операционной деятельности		32.576.028	22.614.488

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ **(продолжение)**

		За год, закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	Прим.	2006	2005
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Поступление от депозитов с учетом вознаграждения		44.159.011	16.607.475
Переводы денег на депозиты		(8.245.267)	(27.350.600)
Приобретение основных средств		(38.561.249)	(55.674.691)
Уменьшение / (увеличение) в авансах поставщикам за долгосрочные активы		430.305	(591.054)
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и долгосрочных активов, предназначенных для продажи		560.364	2.119.191
Приобретение нематериальных активов		(314.910)	(252.706)
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам		(1.209.513)	(1.980.000)
Чистое использование денег в инвестиционной деятельности		(3.181.259)	(67.122.385)
Движение денег от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(1.045.742)	(857.134)
Поступления по займам и финансовым обязательствам		1.270.000	1.339.800
Погашение займов и финансовых обязательств		(3.414.769)	(1.493.422)
Поступления от выпуска корпоративных облигаций		—	19.850.799
Погашение корпоративных облигаций		(17.782.435)	—
Чистое (использование) / поступление денег от финансовой деятельности		(20.972.946)	18.840.043
Чистое увеличение / (уменьшение) в деньгах и их эквивалентах			
		8.421.823	(25.667.854)
Влияние изменений обменных курсов на деньги и их эквиваленты		(257.767)	287.501
Деньги и их эквиваленты на начало года	18	14.409.368	39.789.721
Деньги и их эквиваленты на конец года	18	22.573.424	14.409.368

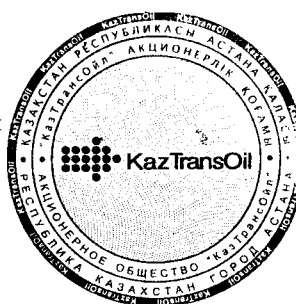
Для раскрытия существенных неденежных операций смотрите *Примечание 34*.

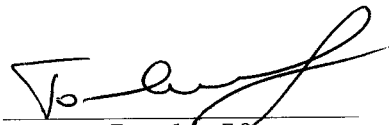
Учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

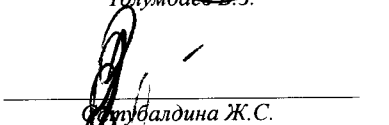
Генеральный директор

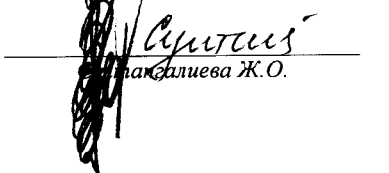
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер




Толумбаев Б.З.


Омбурдина Ж.С.


Сайтбаева Ж.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки	Резервный фонд	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределённый доход	Итого
	19	19	19			
На 31 декабря 2004 года	32.916.055	64.041.859	20.473.974	—	52.606.207	170.038.095
Выбытие активов	—	—	(2.596)	—	—	(2.596)
Чистый доход за год	—	—	—	—	5.623.821	5.623.821
Амортизация резерва переоценки	—	(5.682.731)	—	—	5.682.731	—
Дивиденды объявленные и выплаченные	—	—	—	—	(857.134)	(857.134)
На 31 декабря 2005 года	32.916.055	58.359.128	20.471.378	—	63.055.625	174.802.186
Выбытие активов	—	—	(97.500)	—	—	(97.500)
Переведено в нераспределенный доход	—	—	(579.535)	—	579.535	—
Убыток от обесценения переоцененных активов	—	(507.865)	—	—	—	(507.865)
Чистый доход за год	—	—	—	—	10.530.026	10.530.026
Амортизация резерва переоценки	—	(2.051.113)	(23.950)	—	2.075.063	—
Пересчет иностранных валют	—	—	—	(10.353)	—	(10.353)
Дивиденды выплаченные	—	—	—	—	(1.045.742)	(1.045.742)
На 31 декабря 2006 года	32.916.055	55.800.150	19.770.393	(10.353)	75.194.507	183.670.752

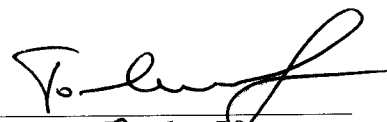
Учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

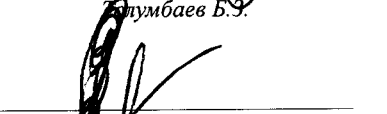
Генеральный директор

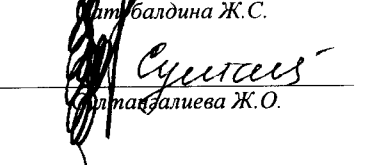
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер




Тумбаев Б.З.


Балдина Ж.С.


Талмасалиева Ж.О.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 апреля 1997 года № 461 (далее по тексту «Правительство»), государственные предприятия ПО «Южнефтепровод» (Актау) и ПО «Магистральные нефтепроводы Казахстана и Средней Азии» (Павлодар) были реорганизованы и объединены в новое предприятие «Казахнефтепровод». Позже, предприятие «Казахнефтепровод» было переименовано в ЗАО «Национальная компания по транспортировке нефти «КазТрансОйл» (ЗАО «НКТН КазТрансОйл»).

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

31 мая 2004 года Компания была перерегистрирована в АО «КазТрансОйл».

20 февраля 2002 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан произошло слияние закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая компания «КазахОйл» и «Национальная компания Транспорт нефти и газа». В результате данного слияния было образовано акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз» («КМГ» или «Материнская компания»), которое стало единственным акционером Компании. КМГ полностью принадлежит Правительству в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (с июня 2006 года - АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук»).

В 2003 году Компания учредила АО «КазТрансОйл-Сервис» (далее «КТО-Сервис»), в котором имеет 100% долю участия.

29 июня 2004 года Компания, совместно с Китайской национальной корпорацией по разведке и разработке нефти и газа, учредила ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее «ККТ»). Компании принадлежит 50% доли участия в ККТ. ККТ владеет 100% акций дочерней организации «КСР Finance B.V.», зарегистрированной в Королевстве Нидерланды, созданной с целью выпуска облигаций (Примечание 22).

28 июля 2004 года Компания выкупила у КМГ 51% акций АО «Северо-западная трубопроводная компания «МунайТас» (далее «МунайТас»). 49% акций «МунайТас» принадлежит ТОО «КННК Интернэшнл в Казахстане».

Компания, её дочерняя организация и совместно контролируемые организации именуются в дальнейшем «Группа».

Основная деятельность Группы включает, но не ограничивается, следующим:

- координация и управление транспортировки сырой нефти в Казахстане и на экспорт;
- хранение, слив и налив, перевалка на другой вид транспорта или передача в другие смежные трубопроводные системы;
- транспортировка воды для технологических, производственных и бытовых целей в Мангистауской и Атырауской областях Казахстана;
- осуществление деятельности по эксплуатации, техническому обслуживанию и текущему ремонту магистральных трубопроводов, принадлежащих другим юридическим лицам;
- сотрудничество с компаниями по транспортировке нефти других стран в соответствии с межправительственными соглашениями, включая услуги транспортной экспедиции;
- управление инвестиционной деятельности, направленной на общее развитие системы магистральных трубопроводов в Казахстане и другой деятельностью, описанной в уставе Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)

24 декабря 2003 года Компания заключила инвестиционный контракт («Инвестиционный контракт 1») с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан («Комитет по инвестициям»). 24 декабря 2003 года аналогичное соглашение («Инвестиционный контракт 2») с Комитетом по инвестициям заключил МунайТас. 13 октября 2004 года ККТ заключил инвестиционный контракт («Инвестиционный контракт 3») с Комитетом по инвестициям. В соответствии с Инвестиционными контрактами 1 и 2 компаниям предоставлены следующие инвестиционные налоговые преференции, предусмотренные законодательством Республики Казахстан об инвестициях:

- по корпоративному подоходному налогу Компании предоставлено право относить на вычеты из совокупного годового дохода стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств равными долями, сроком действия на два года (МунайТас – пять лет) с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств. Компания использовала преференции в 2005 и 2006 годах, МунайТас использует преференции в течение периода с 2004 по 2008 годы;
- по налогу на имущество предоставлено освобождение от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию основным средствам, сроком действия на три года (МунайТас – пять лет) с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств. Компания использует преференции в течение периода с 2005 по 2007 годы, а МунайТас использует преференции в течение периода с 2004 по 2008 годы;
- по земельному налогу предоставляется освобождение от уплаты налога по земельным участкам, приобретенным и используемым для реализации инвестиционного проекта, сроком действия на три года (МунайТас – пять лет) с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств. Компания использует преференции в течение периода с 2005 по 2007 годы, а МунайТас использует преференции в течение периода с 2004 по 2008 годы.

В соответствии с Инвестиционным контрактом 3, ККТ получило освобождение от обложения таможенными пошлинами при импорте оборудования и комплектующих к нему, ввозимых для реализации инвестиционного проекта, сроком на 1 год с возможным продлением на период не более 5 лет. ККТ использовал преференции в 2004 и 2005 годах.

13 октября 2006 года Компания заключила инвестиционный контракт («Инвестиционный контракт 4») с Комитетом по инвестициям о предоставлении следующих инвестиционных налоговых преференций с 1 января 2007 года при реализации инвестиционного проекта «Строительство подводящего нефтепровода «Северные Бузачи-Каражанбас»:

- по корпоративному подоходному налогу предоставляется право относить на вычеты из совокупного годового дохода стоимость вводимых в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта основных средств сроком действия на один год с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта;
- по налогу на имущество предоставляется освобождение от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам в рамках инвестиционного проекта, сроком действия на три года с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов в рамках инвестиционного проекта.

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г.Астана, пр. Кабанбай Батыра 20. Компания имеет 4 филиала, расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), научно-технический центр в Алматы, Вычислительный центр коллективного пользования в Астане и представительские офисы в Российской Федерации (г. Москва, Орск и Самара) и Украине (г.Киев).

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным Директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 25 февраля 2007 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ТЕКУЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Операционная среда Группы

Наряду с улучшением экономической ситуации Казахстана, такие как увеличение внутреннего валового продукта и снижение уровня инфляции, Республика Казахстан продолжает свои экономические реформы и развитие нормативно-правовой и налоговой баз в соответствии с требованиями рыночной экономики. Дальнейшая стабильность казахстанской экономики во многом зависит от этих реформ, а также развития и эффективности экономических, финансовых и денежно-кредитных мер, предпринимаемых Правительством.

Установление тарифов

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

Тарифы на услуги по транспортировке нефти по магистральным трубопроводам утверждены Приказом Председателя АРЕМ 20 февраля 2003 года. Приказом генерального директора Компании 5 мая 2004 года тарифы на перекачку нефти снижены в связи с изменениями в законодательстве Республики Казахстан, при этом расчет тарифов произведен исходя из удельного тарифа 2.413 тенге за транспортировку 1 тонны нефти на 1.000 км.

Оплата услуг по транспортировке нефти при поставке на нефтеперерабатывающие заводы Республики Казахстан для дальнейшей переработки производится по тарифам, пересчитанным с учетом коэффициента 0,54.

Поставка воды осуществляется для нужд нефтегазодобывающих и других потребителей западно-казахстанского региона, а также для местного населения.

Действующие тарифы на услуги по подаче воды утверждены Приказом Председателя АРЕМ 21 ноября 2006 года с вводом в действие с 1 января 2007 года. Тарифы на поставку воды установлены для четырех групп потребителей: население, бюджетные и некоммерческие организации; производители сельскохозяйственных товаров; промышленные предприятия и другие коммерческие организации; нефтегазодобывающие предприятия.

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчётности.

Новые стандарты МСФО

Следующие новые стандарты, дополнения к стандартам и интерпретации являются обязательными для финансового года, закончившегося 31 декабря 2006 года:

МСБУ 19 (Поправка) «*Актuariальные прибыли и убытки, пенсионные планы и раскрытие информации*», вступающий в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2006 года или после этой даты, представляет дополнительный способ признания актуарных прибылей и убытков по пенсионным планам с установленными выплатами. Поправки к МСБУ 19 не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСБУ 21 (Поправка) «*Чистые инвестиции в зарубежную деятельность*», вступающий в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2006 года или после этой даты. Поправки к МСБУ 21 не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты МСФО (продолжение)

МСБУ 39 (Поправка) «*Опцион по справедливой стоимости*»; МСБУ 39 (Поправка) «*Учёт хеджирования движения денег по прогнозным внутригрупповым операциям*»; МСБУ 39 и МСФО 4 (Поправка) «*Контракты по финансовой гарантии*», все вступающие в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2006 года или после этой даты, дали разъяснение по применению справедливой стоимости, дали разъяснение о том, что определение финансового хеджирования распространяется на определенные внутригрупповые операции, и дали разъяснения по учету договоров страхования.

Поправки к МСБУ 39 и МСФО 4 не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО 6 «*Разведка и оценка полезных ископаемых*» вступает в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2006 года или после этой даты. МСФО 6 допускает продолжение применения политики по признанию и оценке разведочных и оценочных активов, которая применялась непосредственно до принятия данного стандарта. МСФО 6 также даёт конкретное руководство касательно обесценения разведочных и оценочных активов. Принятие МСФО 6 не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

КИМСФО 4 «*Определение наличия условий аренды в договоре*» вступает в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2006 года или после этой даты. Принятие КИМСФО 4 не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

КИМСФО 5 «*Права на доли, возникающие в результате вывода активов из эксплуатации, фонды на рекультивацию и восстановление окружающей среды*» вступает в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2006 года или после этой даты. Принятие КИМСФО 5 не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

КИМСФО 6 «*Обязательства, возникающие в результате присутствия на определённом рынке – утилизация электрического и электронного оборудования*» вступает в силу для годовых периодов, начавшихся 1 декабря 2005 года или после этой даты. Принятие КИМСФО 6 не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО и Интерпретации КИМСФО, не вступившие в силу

Группа не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

- МСФО 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*»;
- МСФО 8 «*Операционные сегменты*»;
- МСБУ 1 (редакция 2005 года) «*Представление финансовой отчетности – раскрытие информации по капиталу*»;
- КИМСФО 8 «*Сфера применения МСФО 2*»;
- КИМСФО 9 «*Повторная оценка производных финансовых инструментов*»;
- КИМСФО 10 «*Промежуточная финансовая отчетность и обесценение*»;
- КИМСФО 11 «*МСФО 2 – Операции Группы и выкупленные акции*»;
- КИМСФО 12 «*Договора концессии услуг*»

Группа предполагает, что принятие стандартов и интерпретаций, перечисленных выше, не окажет значительного влияния на прибыли, убытки и финансовое положение Группы в период первоначального принятия.

Существенные бухгалтерские оценки и суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством Группы субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств на дату подписания консолидированной финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские оценки и суждения (продолжение)

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года:

Обесценение основных средств

Группа пересматривает основные средства на предмет обесценения на каждую дату составления бухгалтерского баланса. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку о возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег. В 2006 году Группа признала убыток от обесценения на сумму 1.811.612 тысяч тенге (в 2005 году; 1.781.769 тысяч тенге), из которых обесценение на сумму 1.086.091 тысяча тенге (в 2005 году; 1.781.769 тысяч тенге) были признаны в отчёте о доходах и расходах и 725.521 тысяча тенге были признаны в капитале (в 2005 году: ноль). Смотрите *Примечания 19 и 29*.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов (или группы активов) требуют от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и остаточной стоимости.

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

Срок полезной службы основных средств

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

Резервы

Группа создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим текущим активам. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, отрасли или конкретные характеристики клиента могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтённого в финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские оценки и суждения (продолжение)

Резервы (продолжение)

На 31 декабря 2006 и 2005 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 1.000.744 тысячи тенге и 1.006.253 тысячи тенге соответственно. Более подробная информация содержится в *Примечании 16*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами. Более подробная информация по условным налоговым обязательствам содержится в *Примечании 35*.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности и резервам на неликвидные товарно-материальные запасы и начислениям, в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2006 года составила 1.033.604 тысячи тенге (в 2005 году: 1.494.954 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 31*.

Операционный лизинг – Группа в роли арендатора

У Группы есть лизинговые отношения по земле. Группа определила, что данный лизинг не предусматривает передачу всех рисков и поощрений, связанных с владением данной земли, и соответственно классифицировала данный лизинг как операционный.

Справедливая стоимость финансовой помощи, предоставленной связанным сторонам

Финансовая помощь, предоставленная связанным сторонам, была оценена на основании ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по текущим ставкам, применимых для статей с аналогичными условиями и характеристиками риска. Данная оценка требует от Группы делать предположения касательно будущих ожидаемых потоков денежных средств и ставок дисконта и, таким образом, они подвержены неопределённости. Справедливая стоимость финансовой поддержки связанным сторонам на 31 декабря 2006 года составляла 3.072.784 тысячи тенге (в 2005 году: 1.674.582 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечаниях 9 и 15*.

Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность Группы выражена в казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления. Каждая отдельная организация внутри Группы определяет свою функциональную валюту, и элементы финансовой отчетности каждой отдельной организации представлены в этой функциональной валюте. Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по обменному курсу на дату составления бухгалтерского баланса. Все разницы учитываются в консолидированном отчете о доходах и расходах. Неденежные элементы финансовой отчетности, которые выражены в иностранной валюте по методу исторической стоимости пересчитываются в тенге по курсу на дату операции.

Функциональная валюта «КСР Finance B.V.» - доллар США. Активы и обязательства «КСР Finance B.V.» пересчитаны в валюту представления Группы на дату баланса, а счета отчета о доходах и расходах, используя средневзвешенные годовые курсы. Все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в капитале. В случае выбытия зарубежного предприятия, совокупная отсроченная сумма учтенная в капитале, которая относится к определенной операции, будет учтена в консолидированном отчете о доходах и расходах.

Средневзвешенные курсы обмена, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»), используются в Казахстане в качестве официальных курсов обмена иностранной валюты.

Валютный обменный курс КФБ составляет 127 тенге за один доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2006 года (в 2005 году: 133,77 тенге за 1 доллар США). На 25 февраля 2007 года валютный курс КФБ составлял 123.54 тенге за один доллар США.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Компании, а также принадлежащей ей на 100% дочерней организации и совместно контролируемых организаций, после исключения всех существенных внутрихозяйственных расчетов и операций. Дочерние организации консолидируются с даты, когда Компания получает над ними контроль до той даты, когда контроль прекращается. Финансовая отчетность дочерней организации подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании с использованием последовательной учетной политики. При существовании расхождений в учетной политике делаются исправления и корректировки.

Как раскрыто в Примечании 1, Компания обладает контролем над одной дочерней организацией КТО-Сервис, которая была полностью консолидирована в данной консолидированной финансовой отчетности.

Доля в совместно контролируемых организациях

Как раскрыто в Примечании 1, Компания участвует в двух совместно контролируемых организациях: ККТ и МунайТас. Инвестиции в организации, которые контролируются Компанией совместно с другими Компаниями, учитываются по принципу пропорциональной консолидации посредством включения доли Компании в активах, обязательствах, доходах и расходах совместных организаций по каждой статье отчетности в соответствующие статьи консолидированной финансовой отчетности Группы.

Финансовые активы

Согласно МСФО 39, финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через доход или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном признании финансовых активов, они признаются по справедливой стоимости плюс, в случае, если это не инвестиции, переоцениваемые по справедливой стоимости через доход или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива. Группа классифицирует финансовые активы непосредственно после первоначального признания. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на «стандартных условиях» признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа берет на себя обязательство купить актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Сделки по покупке или продаже на «стандартных условиях» – это покупка или продажа финансовых активов, которая требует поставки актива в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке.

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа твердо намерена и способна удерживать до срока погашения, классифицируются как активы, удерживаемые до погашения.

Группа классифицирует свои денежные депозиты и облигации как инвестиции, удерживаемые до погашения, так как руководство Группы намерено и способно держать данные инструменты до погашения.

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли объективные доказательства того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценились.

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость при приобретении основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, и любые прямые затраты, связанные с доставкой и приведением актива в рабочее состояние для целевого использования.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода за установленный период полезного срока службы каждой группы актива, как это показано ниже (в годах):

	Годы
Здания и сооружения	20 – 50
Машины и оборудование	2 – 25
Трубопроводы и другие транспортные средства	10 – 33
Прочие	2 – 15

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, а также затраты капитального характера, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

При продаже или выбытии основных средств, первоначальная стоимость проданного или выбывшего актива, его соответствующий накопленный износ и любая переоценка, относящаяся к этому активу, исключаются из отчетности. Любые доходы или убытки, возникающие при выбытии основных средств, включаются в определение чистого дохода или убытка.

Обесценение

Обзор активов на предмет их обесценения осуществляется в случае возникновения событий или обстоятельств, указывающих на то, что текущая стоимость актива не подлежит возмещению. В случае, когда текущая стоимость активов превышает их возмещаемую стоимость, в отчете о доходах и расходах отражается убыток от их обесценения. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Чистая стоимость реализации представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива на рыночных условиях, а стоимость использования – текущую стоимость оцененных будущих денежных поступлений, ожидаемых в результате непрерывного использования актива, а также от его выбытия в конце срока его полезной службы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение (продолжение)

При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег. Сторнирование убытков по обесценению, признанных в предыдущих годах, учитывается тогда, когда есть свидетельство того, что учтенные убытки по обесценению актива более не существуют, или они снизились. Сторнирование учитывается в консолидированном отчете о доходах и расходах.

Однако увеличение текущей стоимости признается только в том объеме, в котором оно не превышает текущую стоимость, которая могла бы быть определена (за вычетом суммы амортизации или износа) в случае непризнания убытка от обесценения по этому активу в течение предыдущих лет.

Переоценка основных средств

Группа периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки ее основных средств до их остаточной стоимости замещения. Оценка основных средств проводится достаточно часто, чтобы утверждать, что справедливая стоимость основных средств не существенно отличается от их балансовой стоимости.

Увеличение балансовой стоимости актива в результате переоценки учитываются по счету резерва переоценки за минусом суммы отсроченного подоходного налога. Однако сумма увеличения стоимости основных средств в результате переоценки должна признаваться в качестве дохода в той степени, в какой она компенсирует сумму уменьшения стоимости того же актива, признанную ранее в качестве расхода. Уменьшение стоимости актива в результате переоценки признается как расход текущего года. Однако уценка стоимости актива учитывается по счету резерва переоценки до тех пор, пока сумма уценки не превышает сумму предыдущей наценки, признанной по этому активу.

Резерв переоценки амортизируется по тому же методу, что и переоцененные основные средства и списывается напрямую на нераспределённый доход. Перевод со счёта резерва переоценки на счёт нераспределённого дохода не отражается в отчёте о доходах и расходах.

При выбытии основных средств остаток по резерву переоценки переносится на нераспределённый доход. Данное движение показывается в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале.

Незавершённое строительство

Активы в процессе строительства капитализируются как отдельный компонент основных средств. При завершении, стоимость строительства переводится в соответствующую категорию.

Стоимость основного средства включает стоимость приобретения и любые прямые затраты, связанные с доставкой и приведением актива в рабочее состояние для целевого использования.

Износ на незавершённое строительство не начисляется.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые представляют собой стоимость приобретенного программного обеспечения, лицензионные соглашения и прочие нематериальные активы, отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение пяти лет. Амортизация нематериальных активов отражается в консолидированном отчете о доходах и расходах по строке расходы по износу согласно функциональной характеристике нематериального актива.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с приведением каждого продукта в его местонахождение и состояние на данный момент.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи

Активы классифицируются как долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи, если они соответствуют следующим критериям:

- имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии;
- существует твердое намерение осуществить планируемую продажу;
- предпринимаются активные действия для определения покупателя и другие необходимые мероприятия для завершения плана;
- существует высокая вероятность осуществления продажи, и ожидается, что продажа будет завершена в течение одного года с момента классификации.

Группа оценивает долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации. Перед тем как классифицировать актив, имеющийся в наличии для продажи, балансовая стоимость актива оценивается в соответствии с применимым стандартом МСБУ. Долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены отдельно в консолидированной финансовой отчетности в категории краткосрочных активов в консолидированном бухгалтерском балансе.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности. Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Группа не сможет в полном объеме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денег, дисконтированного на ставку вознаграждения по аналогичным займам. Сумма резерва признается в консолидированном отчёте о доходах и расходах.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт имеют нулевую ставку.

Деньги и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Займы

Первоначально займы оцениваются по стоимости, которая является справедливой стоимостью полученных средств, за вычетом понесённых затрат по сделке. В последующие периоды, займы оцениваются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов. Доходы и убытки признаются в чистом доходе или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признаётся их обесценение, а также посредством применения метода эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Корпоративные облигации

Корпоративные облигации являются безотзывными зарегистрированными купонными облигациями, которые учитываются по номинальной стоимости за минусом дисконта. Дисконт амортизируется в течение срока действия облигаций и включает сумму затрат, относящихся к выпуску облигаций. С 2002 года, Компания решила установить и поддерживать специальный выкупной фонд в форме депозитных счетов в банках (*Примечания 8, 17 и 18*) для обеспечения будущего оттока денежных средств, связанного с процентными платежами и погашением облигаций.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе или нет.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение резерва, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Дивиденды

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

Признание доходов

Оказание услуг и продажа товаров

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом соответствующих налогов (акцизы, НДС). Доходы от услуг транспортировки признаются на основании фактических объемов нефти или воды, транспортированных в течение отчетного периода. Доход от реализации товаров признается при передаче покупателю права собственности и соответствующие риски, если сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения. Если финансовый результат от полученного возмещения не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы признанных расходов, которые подлежат возмещению.

Процентный доход

Доход признаётся при начислении вознаграждения (с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая точно дисконтирует расчётные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство используемые для расчета сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату в Республике Казахстан.

Отсроченные подходные налоги рассчитываются с использованием метода обязательств по временным разницам на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному подходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам в том объёме, в котором существует вероятность того, что будет доступен налогооблагаемый доход, в счёт которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному подходному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли, в счёт которой может быть реализован весь или часть актива по отсроченному подходному налогу и тогда, когда в налоговом законодательстве существует неопределённость относительно особенностей налогообложения разниц.

Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу оцениваются по ставке, которая как ожидается, будет применяться к году, в котором актив реализован или обязательство погашено, на основе налоговой ставки (и налогового законодательства) введённых в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

Активы и обязательства по подходному налогу зачитываются, если существует юридически действительное право на зачёт активов по текущему налогу в счёт обязательств по текущему налогу.

Обязательства по пенсионному обеспечению

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует рассчитывать текущие платежи работника в процентном соотношении к общему размеру зарплаты.

Согласно законодательству пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Последующие события

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчётности, если они являются существенными.

Перегруппировки

Определенные суммы 2005 года были перегруппированы для соответствия представлению в 2006 году. Данные перегруппировки приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Сумма</i>
Консолидированный бухгалтерский баланс	
Текущая часть доходов будущих периодов была перегруппирована в прочие текущие обязательства	224.131
Долгосрочная часть доходов будущих периодов была перегруппирована в прочие долгосрочные обязательства	202.226
Консолидированный отчет о доходах и расходах	
Доходы от операторской деятельности были перегруппированы в отдельную строку в доходы от реализации из прочих операционных доходов / (расходов)	679.967
Себестоимость услуг по операторской деятельности была перегруппирована из прочих операционных доходов / (расходов) и прочих расходов в себестоимости в отдельную строку себестоимость реализованной продукции	(736.128)
Консолидированный отчет о движении денег	
Увеличение НДС к возмещению было реклассифицировано в уменьшение прочих текущих и долгосрочных активов	(3.511.511)
Отсроченные доходы были реклассифицированы в увеличение прочих текущих и долгосрочных обязательств	(83.034)
Вознаграждение полученное было реклассифицировано на депозиты с учетом вознаграждения	1.107.475

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения в основных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Трубопроводы и другие транспортные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Сальдо на 1 января 2005 года, за вычетом накопленного износа	396.110	22.202.830	49.439.780	76.776.830	890.222	13.319.395	163.025.167
Поступления	31.764	1.399.919	1.129.935	1.044.868	676.878	51.560.456	55.843.820
Выбытия	(39.832)	(1.495.098)	(820.686)	(765.162)	(489.178)	(669.448)	(4.279.404)
Перемещения и корректировки	—	(131.740)	(2.294.327)	(270.692)	2.696.759	—	—
Перемещение с незавершённого строительства	—	2.915.958	6.631.723	6.933.478	3.164.631	(20.119.310)	(473.520)
Обесценение	—	(154.406)	(220.302)	(146.701)	(24.993)	—	(546.402)
Отчисления по износу	—	(1.191.764)	(5.411.694)	(4.600.355)	(765.381)	—	(11.969.194)
Износ по выбытиям	—	143.536	819.733	126.310	333.918	—	1.423.497
Сальдо на 31 декабря 2005 года, за вычетом накопленного износа	388.042	23.689.235	49.274.162	79.098.576	6.482.856	44.091.093	203.023.964
На 1 января 2005 года							
Переоцененная стоимость	396.110	24.908.016	50.705.938	77.791.647	1.603.876	13.319.395	168.724.982
Обесценение	—	(2.479.060)	(587.278)	—	(212.541)	—	(3.278.879)
Накопленный износ	—	(226.126)	(678.880)	(1.014.817)	(501.113)	—	(2.420.936)
Остаточная стоимость	396.110	22.202.830	49.439.780	76.776.830	890.222	13.319.395	163.025.167
На 31 декабря 2005 года							
Переоцененная стоимость	388.042	27.597.055	55.352.583	84.734.139	7.652.966	44.091.093	219.815.878
Обесценение	—	(2.633.466)	(807.580)	(146.701)	(237.534)	—	(3.825.281)
Накопленный износ	—	(1.274.354)	(5.270.841)	(5.488.862)	(932.576)	—	(12.966.633)
Остаточная стоимость	388.042	23.689.235	49.274.162	79.098.576	6.482.856	44.091.093	203.023.964

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Изменения в основных средствах за период, закончившийся 31 декабря 2006 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Трубопро- воды и другие транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
Сальдо на 1 января 2006 года, за вычетом накопленного износа	388.042	23.689.235	49.274.162	79.098.576	6.482.856	44.091.093	203.023.964
Поступления	522.649	688.277	2.229.196	3.477.195	578.056	31.951.248	39.446.621
Выбытия	(244.442)	(347.001)	(538.993)	(1.727.902)	(429.100)	(527.110)	(3.814.548)
Перемещение в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(26.076)	(1.648.057)	(723.661)	(16.635)	(2.543.742)	—	(4.958.171)
Перемещения и корректировки	—	2.369	134.118	(269.039)	132.552	—	—
Перемещение с незавершённого строительства	—	3.860.195	12.526.712	43.276.107	5.288.932	(64.951.946)	—
Обесценение	(75.167)	(377.705)	(41.721)	(1.013.572)	(17.985)	(285.462)	(1.811.612)
Отчисления по износу	—	(1.269.544)	(5.619.424)	(5.430.253)	(1.173.205)	—	(13.492.426)
Износ по выбытиям	—	219.646	271.578	523.431	304.863	—	1.319.518
Сальдо на 31 декабря 2006 года, за вычетом накопленного износа	565.006	24.817.415	57.511.967	117.917.908	8.623.227	10.277.823	219.713.346
На 1 января 2006 года							
Переоцененная стоимость	388.042	27.597.055	55.352.583	84.734.139	7.652.966	44.091.093	219.815.878
Обесценение	—	(2.633.466)	(807.580)	(146.701)	(237.533)	—	(3.825.280)
Накопленный износ	—	(1.274.354)	(5.270.841)	(5.488.862)	(932.577)	—	(12.966.634)
Остаточная стоимость	388.042	23.689.235	49.274.162	79.098.576	6.482.856	44.091.093	203.023.964
На 31 декабря 2006 года							
Переоцененная стоимость	640.173	30.151.245	68.995.611	129.462.611	10.676.586	10.563.285	250.489.511
Обесценение	(75.167)	(3.011.171)	(849.301)	(1.160.273)	(255.519)	(285.462)	(5.636.893)
Накопленный износ	—	(2.322.659)	(10.634.343)	(10.384.430)	(1.797.840)	—	(25.139.272)
Остаточная стоимость	565.006	24.817.415	57.511.967	117.917.908	8.623.227	10.277.823	219.713.346

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В связи с программой социальной поддержки работников нефтяной отрасли в Республике Казахстан, Компания продала квартиры своим работникам по цене около 30% от их стоимости приобретения, в рамках программы, которая началась в 2000 году. Убыток от продажи этих квартир в 2005 году составил 738.010 тысяч тенге и был показан как неденежная компенсация работникам в административных расходах (в 2006 году: ноль). На 31 декабря 2006 года балансовая стоимость квартир, включённых в категорию здания, была равна 2.889.715 тысяч тенге (в 2005 году: 2.478.183 тысяч тенге).

Переоценка основных средств Группы была произведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2004 года. Справедливая стоимость была определена с использованием метода восстановительной стоимости за вычетом износа, а для определенных активов – основываясь на рыночной информации.

Накопленный износ переоцененных активов был элиминирован в счет общей балансовой суммы активов и чистая сумма приведена к переоцененной сумме активов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Трубопро- воды и другие транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
На 31 декабря, 2005	388.042	15.874.742	25.799.751	24.581.841	6.482.856	44.091.093	117.218.325
На 31 декабря, 2006	565.006	19.303.315	39.315.565	61.913.910	8.623.227	10.277.822	139.998.845

Сальдо незавершённого строительства на 31 декабря 2005 года в основном представлено затратами, понесёнными ТОО «Казахстанско – Китайский Трубопровод» на строительство магистрального трубопровода «Атасу – Алашанькоу» протяженностью 962 км и пропускной способностью 10 миллионов тонн в год. Строительство началось в сентябре 2004 года и его завершение произошло 28 июля 2006 года.

31 мая 2006 года был введен в эксплуатацию проект «Нефтепровод «Северные Бузачи - Каражанбас» протяженностью 25 км и мощностью 3500 тысяч тонн в год.

На 31 декабря 2006 года Незавершенное строительство в основном включает насосные станции, резервуары, транспортные средства, находящиеся в процессе строительства.

Выбытие основных средств в основном представлено списанием участка трубопровода Кенкияк- Орск.

Перемещение в долгосрочные активы для продажи в основном представлено универсальной спортивной площадкой «Сыра-Агаш» балансовой стоимостью 2.286.759 тысяч тенге, санатория «Сары-Агаш» балансовой стоимостью 869.330 тысяч тенге, медицинского центра «Мейрим» балансовой стоимостью 1.047.369 тысяч тенге, а также крытой стоянкой и столовой. Выбытие данных активов запланировано в течение одного года с даты отчетности.

Дополнительное изменение по резерву на обесценение основных средств в 2006 году составило 1.811.612 тысячи тенге. При этом начислен резерв на обесценение ранее переоцененных активов в размере 507.865 тысяч тенге за вычетом отсроченных налогов, за счет резерва переоценки, отраженного в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

На 31 декабря 2006 года Компания полностью амортизировала основные средства по переоцененной стоимости 199.793 тысячи тенге (в 2005 году: по переоцененной стоимости 542.925 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения в нематериальных активах за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Сальдо на 1 января 2005 года, за вычетом накопленной амортизации	4.160	976.040	36.357	1.016.557
Поступления	–	599.510	–	599.510
Выбытия	–	(19.532)	(11.681)	(31.213)
Амортизационные отчисления	(500)	(163.626)	–	(164.126)
Амортизация по выбытиям		18.903	1.040	19.943
Сальдо на 31 декабря 2005 года, за вычетом накопленной амортизации	3.660	1.411.295	25.716	1.440.671
Сальдо на 1 января 2005 года				
По стоимости	4.940	1.334.710	37.397	1.377.047
Накопленная амортизация	(780)	(358.670)	(1.040)	(360.490)
Остаточная стоимость	4.160	976.040	36.357	1.016.557
Сальдо на 31 декабря 2005 года				
По стоимости	4.940	1.914.688	25.716	1.945.344
Накопленная амортизация	(1.280)	(503.393)	–	(504.673)
Остаточная стоимость	3.660	1.411.295	25.716	1.440.671

Изменения в нематериальных активах за период, закончившийся 31 декабря 2006 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Сальдо на 1 января 2006 года, за вычетом накопленной амортизации	3.660	1.411.295	25.716	1.440.671
Поступления	48.393	266.517	–	314.910
Выбытия	(5.376)	(16.205)	(25.716)	(47.297)
Амортизационные отчисления	(2.078)	(255.571)	–	(257.649)
Амортизация по выбытиям	428	11.524	–	11.952
Сальдо на 31 декабря 2006 года, за вычетом накопленной амортизации	45.027	1.417.560	–	1.462.587
Сальдо на 1 января 2006 года				
По стоимости	4.940	1.914.688	25.716	1.945.344
Накопленная амортизация	(1.280)	(503.393)	–	(504.673)
Остаточная стоимость	3.660	1.411.295	25.716	1.440.671
Сальдо на 31 декабря 2006 года				
По стоимости	47.957	2.164.999	–	2.212.956
Накопленная амортизация	(2.930)	(747.439)	–	(750.369)
Остаточная стоимость	45.027	1.417.560	–	1.462.587

Стоимость полностью самортизированных нематериальных активов на 31 декабря 2006 года составила 207.950 тысяч тенге (2005: 190.515 тысяч тенге).

7. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006		2005	
	Доля участия	Балансовая стоимость	Доля участия	Балансовая стоимость
АО «Накопительный Пенсионный Фонд Народного Банка Казахстана»	10%	99.920	10%	99.920
		99.920		99.920

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

На 31 декабря 2006 и 2005 годов балансовая стоимость инвестиций, имеющиеся в наличии для продажи равна их справедливой стоимости.

8. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, финансовые инвестиции включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в тенге со сроком размещения более 1 года	–	2.700.000
	–	2.700.000

На 31 декабря 2005 года срочный вклад, выраженный в тенге, включал вклад, размещённый в казахстанском банке со ставкой вознаграждения 10% годовых и со сроком погашения 1 ноября 2007 года. На 31 декабря 2006 года вклад был реклассифицирован в текущие активы.

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005 годов, прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
НДС к возмещению (а)	2.042.965	4.373.451
Финансовая помощь связанным сторонам (Примечание 33) (б)	1.268.797	1.529.354
Займы работникам (в)	206.582	165.620
Финансовая помощь сторонним организациям	–	193.773
Отсроченные расходы	38.085	4.105
Прочее (г)	698.508	809.337
	4.254.937	7.075.640
Минус резерв по сомнительным долгам (Примечание 16)	(560.290)	(901.787)
	3.694.647	6.173.853

- (а) По оценке Группы, НДС в сумме 2.042.965 тысяч тенге будет возмещён только после 2007 года. Соответственно, данная сумма НДС была представлена как долгосрочный актив.
- (б) На 31 декабря 2006 года задолженность связанных сторон включала дебиторскую задолженность от ТОО «КазМунайГаз – Сервис» и АО «Торговый Дом КазМунайГаз» в размере 1.220.279 тысяч тенге и 48.518 тысяч тенге, соответственно (2005: 1.385.537 тысяч тенге и 143.817 тысяч тенге, соответственно). При первоначальном признании задолженность от ТОО «КазМунайГаз – Сервис» и АО «Торговый Дом КазМунайГаз» учтены по справедливой стоимости, с использованием ставки дисконта 7,5% и 9%, соответственно, и впоследствии учтены по амортизированной стоимости. Ставки дисконта представляют ставку рефинансирования Национального Банка Казахстана на дату возникновения задолженности.
- (в) На 31 декабря 2006 и 2005 годов сумма задолженности работников представляет собой беспроцентные, выраженные в тенге займы, выданные работникам по долгосрочным контрактам, погашаемые в течение 15 лет. При первоначальном признании займы учтены по справедливой стоимости, с использованием ставки дисконта в 10 % (2005: 13%), и впоследствии учтены по амортизированной стоимости.
- (г) Прочие долгосрочные активы включают задолженность за реализацию ТМЗ и прочую дебиторскую задолженность.

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, прочие долгосрочные активы в основном были выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005 годов, товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Запасные части	2.878.592	5.948.966
Горючее	350.583	379.855
Строительные материалы	84.149	153.942
Прочие материалы	450.222	160.732
	3.763.546	6.643.495
Минус - резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	(497.786)	(322.611)
	3.265.760	6.320.884

Движение в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам представлено следующим образом, за годы, закончившиеся на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
На начало года	(322.611)	–
Начисление	(562.134)	(322.611)
Списание	214.755	–
Уменьшение	172.204	–
На конец года	(497.786)	(322.611)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005 годов, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	453.305	71.178
Дебиторская задолженность по транспортировке воды	83.813	64.410
Дебиторская задолженность по услугам хранения	584	560
Дебиторская задолженность по транспортировке сырой нефти	–	75.794
Прочая дебиторская задолженность	430.481	172.044
	968.183	383.986
Минус - резерв по сомнительным долгам (Примечание 16)	(16.351)	(320)
	951.832	383.666

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, торговая дебиторская задолженность в основном была выражена в тенге.

12. АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005 годов, авансы поставщикам включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Авансы за работы и услуги	2.619.553	4.160.456
Авансы связанным сторонам (Примечание 33)	96.974	15.091
Авансы за товарно-материальные запасы	47.765	186.483
	2.764.292	4.362.030
Минус - резерв по сомнительным долгам (Примечание 16)	(43.499)	(32.238)
	2.720.793	4.329.792

На 31 декабря 2006 года авансы поставщикам в основном представленные в сумме 1.956.646 тысяч тенге и 260.658 тысяч тенге были выражены в долларах США и прочих валютах, соответственно (2005: 3.020.654 тысяч тенге и ноль, соответственно). На 31 декабря 2006 и 2005 годов, оставшаяся сумма авансов поставщикам была в основном выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, авансовые платежи по налогам включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
НДС к возмещению	10.133.361	7.813.728
Прочие налоги	88.533	222.403
	10.221.894	8.036.131

На 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005 годов, авансовые платежи по налогам были выражены в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годы руководство оценивает, что часть НДС к возмещению в размере 10.133.361 тысячи тенге и 7.813.728 тысяч тенге, соответственно, будет выплачена или зачтена в счет будущего НДС или иных налоговых обязательств в течение двенадцати месяцев с даты составления соответствующего бухгалтерского баланса и, в результате, данная часть НДС к возмещению была классифицирована как текущий актив. Оставшаяся часть НДС к возмещению в размере 2.042.965 тысяч тенге и 4.373.451 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2006 года и 2005 годов, соответственно, которая предполагалась, что будет возмещена после двенадцати месяцев с даты составления соответствующего бухгалтерского баланса, была классифицирована как долгосрочный актив (Примечание 9).

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

На 31 декабря 2006 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи Группой в размере 4.738.283 тысячи тенге (в 2005 году: 233.145 тысяч тенге) в основном были представлены социальными объектами, такими как, санаторий «Сарыагаш», медицинский центр «Мейрим», универсальная спортивная площадка «Сарыагаш», крытая автостоянка, столовая, которые планируется реализовать в течение одного года с даты баланса.

Группа должна реализовать данные активы, основываясь на Решении АО «КМГ» и Антимонопольном законодательстве, которое требует от всех государственных компаний высвобождение непрофильных активов. Группа использует тендерный метод при продаже данных активов, где продажа будет осуществлена покупателям, предложившим наибольшую цену.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи учтены по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2006 года и 2005 годов, прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Финансовая помощь связанным сторонам (Примечание 33)	1.803.987	145.228
Задолженность работников	77.249	94.630
Расходы будущих периодов на страхование	63.358	79.248
Вознаграждение по вкладам к получению	16.584	3.313.141
Отсроченные расходы	11.027	52.927
Прочее	383.971	226.184
	2.356.176	3.911.358
Минус резерв по сомнительным долгам (Примечание 16)	(380.604)	(71.908)
	1.975.572	3.839.450

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, прочие текущие активы в основном были выражены в тенге.

16. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, резерв по сомнительным долгам представлен следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие долгосрочные активы	Торговая дебиторская задолженность	Авансы поставщикам	Прочие текущие активы	Итого
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2004 года	1.019.980	390	—	55.510	1.075.880
Отчисления за год	18.110	791	32.374	71.908	123.183
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	(158.828)	(94)	(136)	—	(159.058)
Перегруппировки	55.510	—	—	(55.510)	—
Списание дебиторской задолженности	(32.985)	(767)	—	—	(33.752)
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2005 года	901.787	320	32.238	71.908	1.006.253
Отчисления за год	65.143	20.713	60.127	111.510	257.493
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	(119.213)	(4.149)	(48.866)	(26.528)	(198.756)
Перегруппировки	(223.714)	—	—	223.714	—
Списание дебиторской задолженности	(63.713)	(533)	—	—	(64.246)
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2006 года	560.290	16.351	43.499	380.604	1.000.744

17. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, финансовые активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в тенге со сроком размещения от 3 до 12 месяцев	2.869.086	8.000.793
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в иностранной валюте со сроком размещения от 3 до 12 месяцев	—	25.877.807
	2.869.086	33.878.600

На 31 декабря 2006 года срочные вклады, выраженные в тенге, включали вклад, размещённый в казахстанском банке со ставкой вознаграждения 10% годовых и со сроком погашения 1 ноября 2007 года на сумму 2.700.000 тысяч тенге и вклады, размещённые в казахстанских банках со ставками вознаграждения 6,5% годовых (2005: от 5% до 8,5%) и со сроками погашения в периоды с 20 февраля 2007 года по 28 августа 2007 года (2005: с 18 января 2006 года по 29 ноября 2006 года).

На 31 декабря 2005 года срочные вклады, выраженные в долларах США в казахстанских банках со ставками вознаграждения от 5,5% до 9% и сроком погашения в период с 4 января 2006 года по 23 октября 2006 года.

18. ДЕНЬГИ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, деньги и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в тенге	21.432.572	8.447.388
Текущие счета в казахстанских банках, выраженные в тенге	716.378	2.687.637
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в долларах США	—	2.245.818
Текущие счета в казахстанских банках, выраженные в иностранной валюте	398.236	815.782
Аккредитивы	181	200.338
Наличность в кассе, выраженная в тенге	26.057	12.405
	22.573.424	14.409.368

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ДЕНЬГИ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 31 декабря 2006 года срочные вклады, выраженные в тенге, включали вклады, размещенные в казахстанских банках со ставками вознаграждения от 4% до 7,5% годовых (2005: от 1,5% до 4,5%) и со сроками погашения в периоды с 3 января 2007 года по 22 января 2007 года (2005: с 5 января 2006 года по 16 марта 2006 года).

По состоянию на 31 декабря 2006 года и 2005 годов, по большинству текущих счетов, размещенных в казахстанских банках, вознаграждение начислялось в размере 1,5% годовых.

На 31 декабря 2005 года срочные вклады, выраженные в долларах США, включали вклады, размещенные в казахстанских банках со ставками вознаграждения от 3,5% до 4,8% и сроками погашения с 4 января 2006 года по 16 марта 2006 года.

19. КАПИТАЛ

Уставный капитал

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, уставный капитал Компании представлен следующим образом:

	Объявленный	Выпущено и полностью оплачено	Номинальная стоимость, тенге	Сумма, тысяч тенге
31 декабря 2005 года	32.916.055	32.916.055	1.000	32.916.055
31 декабря 2006 года	32.916.055	32.916.055	1.000	32.916.055

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, все выпущенные акции Компании принадлежали КМГ.

В 2006 году Компания объявила и выплатила дивиденды за 2005 год на общую сумму 1.045.742 тысячи тенге (2005: 857.134 тысячи тенге). Дивиденды по простым акциям составили 31,77 тенге за акцию (2005: 26,04 тенге).

Дивиденды не выплачиваются, если: а) капитал становится отрицательным, б) Компания является неплатежеспособной, в) совет Акционера принял решение о ликвидации Компании. Материнская компания имеет право на решение об отмене выплаты дивидендов по акциям Компании, в течение 10 дней с момента принятия такого решения, с обязательной публикацией в газетах,

Резерв по переоценке основных средств

Резерв по переоценке сформирован на основании переоценки основных средств, осуществленной независимым оценщиком для определенных групп активов по состоянию на 31 декабря 2004 года и 1 января 2000 года. Изменения в резерве переоценки за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2006	2005
Сальдо на 1 января	58.359.128	64.041.859
Амортизация, за вычетом отсроченного налога	(2.051.113)	(5.682.731)
Уменьшение от обесценения ранее переоцененных основных средств, за вычетом отсроченного налога	(507.865)	—
Сальдо на 31 декабря	55.800.150	58.359.128

Резервный фонд

В соответствии с уставом, Компания должна поддерживать общий резервный капитал в размере не менее 15% от величины уставного капитала. В течение 2006 года после изменений в законодательстве резервный капитал совместно контролируемой организации МунайТас был переведен в состав нераспределенного дохода по решению Материнской компании.

На 31 декабря 2006 и 2005 годов резервный капитал включал 17.173 тысячи тенге и 138.623 тысячи тенге соответственно, которые состояли из социальных объектов принятых от Правительства Республики Казахстан в 1997 году. Данные объекты социального назначения были отражены как основные средства в 1997 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

Резервный фонд (продолжение)

Выбытие данных активов требует одобрения Правительства в лице Комитета государственного имущества и приватизации Республики Казахстан. В 2006 и 2005 годах некоторые объекты социального назначения остаточной стоимостью в 97.500 тысяч тенге и 2.596 тысяч тенге соответственно, были реализованы на основании решения Антимонопольного комитета Республики Казахстан в соответствии с законом «О приватизации». Оставшаяся часть резервного капитала по выбывшим объектам в размере накопленной амортизации на дату выбытия в сумме 23.950 тысяч тенге была списана на нераспределенную прибыль. Компания не признала ни доходов, ни убытков по выбытию данных активов.

20. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, займы и привлеченные средства, по которым начисляется вознаграждение, представлены следующим образом

	Дата соглашения	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	2006	2005
Долгосрочные займы					
«Ситибанк»	Декабрь 2002 года	Декабрь 2011 года	ЛИБОР +2,25%	6.060.706	6.987.250
ЕБРР	Июль 2004 года	Июль 2014 года	ЛИБОР +2,25%	5.266.341	5.559.574
«HSBC»	Октябрь 2005 года	Октябрь 2006 года	ЛИБОР +1,60%	—	1.351.633
«АБН АМРО Банк»	Декабрь 2003 года	Декабрь 2007 года	ЛИБОР +2,75%	—	1.232.695
«Банк Китая»	Декабрь 2006 года	Декабрь 2010 года	ЛИБОР +0,85%	1.273.784	—
				12.600.831	15.131.152
Текущая часть долгосрочных займов				(1.300.328)	(2.649.871)
				11.300.503	12.481.281

«Ситибанк»

На 31 декабря 2006 года доля Группы по займу, полученному от Ситибанк Н.А. (филиал в Сингапуре) составила 47.722 тысячи долларов США или 6.060.706 тысяч тенге (в 2005 году: 52.233 тысячи долларов США или 6.987.250 тысяч тенге). 4 декабря 2002 года МунайТас заключил кредитное соглашение с сингапурским филиалом «Ситибанк» на сумму 80.000 тысяч долларов США или 12.360.000 тысяч тенге.

30 июня 2003 года «Ситибанк» согласился увеличить кредитный лимит до 102.000 тысяч долларов США или 15.096.000 тысяч тенге. 8 июня 2005 года «Ситибанк» согласился уменьшить ставку вознаграждения с 8,8% годовых на ЛИБОР +2,25% годовых и срок погашения до 4 декабря 2011 года. В соответствии с условиями кредитного соглашения МунайТас не должен продавать, передавать в лизинг, отчуждать всю или часть (балансовая стоимость которых превышает 20% от балансовой стоимости всех активов) доходов или активов. По состоянию на 31 декабря 2006 года текущая часть займа с учетом начисленного вознаграждения составляла 1.126.670 тысяч тенге (в 2005: 608.408 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов МунайТас выполнил все условия данного кредитного соглашения.

«ЕБРР»

На 31 декабря 2006 года доля Группы по займу, полученному от ЕБРР составила 41.467 тысяч долларов США или 5.266.341 тысячу тенге (в 2005 году: 41.561 тысяча долларов США или 5.559.574 тысячи тенге). 29 июля 2004 года МунайТас заключил кредитное соглашение на сумму 81.600 тысяч долларов США или 11.127.792 тысячи тенге с ЕБРР со ставкой вознаграждения ЛИБОР + 2,25% годовых со сроком погашения 14 июля 2014 года. Данный займ был привлечен для погашения обязательств МунайТас перед АО "Народный Банк Казахстана". В соответствии с условиями кредитного соглашения и соглашения о гарантии компания и МунайТас обязаны соблюдать определенные финансовые и нефинансовые обязательства. По состоянию на 31 декабря 2006 текущая часть займа составляла 169.875 тысяч тенге (в 2005 году: 57.475 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов Компания и МунайТас выполняли все условия кредитного соглашения и соглашения о гарантии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

«HSBC Банк Казахстан»

27 октября 2005 года Компания получила займ на сумму 10.000 тысяч долларов США или 1.338.200 тысяч тенге в соответствии с Соглашением о государственных закупках банковских услуг № US 440/05 от 2 июня 2005 года, дополнительного соглашения № 1 от 27 октября 2005 года. С основной ставкой вознаграждения ЛИБОР + 1,6% годовых и сроком погашения в октябре 2006 года. Кредит был полностью досрочно погашен в июле 2006 года.

«АБН АМРО Банк»

12 декабря 2003 года МунайТас заключил кредитное соглашение с «АБН АМРО Банк» на сумму 23.000 тысяч долларов США или 3.337.990 тысяч тенге со сроком погашения 12 декабря 2007 года. 13 мая 2005 года было подписано дополнительное соглашение в соответствии с которым ставка вознаграждения была снижена до ЛИБОР + 2,75% годовых. МунайТас также должен выплачивать комиссию в размере 0,1% годовых от неиспользованной суммы кредитной линии. Кредит был полностью досрочно погашен в августе 2006 года.

«Банк Китая»

На 31 декабря 2006 года доля Компании по займу, полученному от Банка Китая составляет 10.030 тысяч долларов США или 1.273.784 тысячи тенге. 15 декабря 2006 года ККТ заключил кредитное соглашение с Банком Китая на сумму 80.000 тысяч долларов США или 10.160.000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения ЛИБОР + 0,85% годовых для финансирования строительства и эксплуатации нефтепровода Атасу-Алашанькоу со сроком погашения в декабре 2010 года. Поступления от услуг, предоставленных ПетроКазахстан Кумколь Ресорсиз по транспортировке нефти на сумму 90 миллионов долларов, были заложены в качестве обеспечения по данному кредитному договору. По состоянию на 31 декабря 2006 года текущая часть займа составила 3.783 тысячи тенге (в 2005 году: ноль).

Сроки погашения займов

Сроки погашения процентных кредитов и займов за годы после 31 декабря 2006 и 2005 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
В течение одного года	1.300.328	2.649.871
В течение второго года	1.625.382	1.919.214
С третьего по пятый годы включительно	7.598.789	5.785.681
Свыше пяти лет	2.076.332	4.776.386
Минус: Сумма, подлежащая оплате в течение 12 месяцев (показана в текущих обязательствах)	(1.300.328)	(2.649.871)
	11.300.503	12.481.281

21. ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, долгосрочные финансовые обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата соглашения	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	2006	2005
Долгосрочные финансовые обязательства					
Консорциум					
«Сумитомо-Фуджикура»	Июнь 2001 года	Февраль 2007 года	3 месячный ЛИБОР + 3.75%	—	516.874
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств					
				—	(516.874)
				—	—

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (продолжение)

8 июня 2001 года Компания заключила соглашение на модернизацию сети телекоммуникаций с Консорциумом «Сумитомо-Фуджикура» на сумму 31.991 тысяча долларов США или 4.680.247 тысяч тенге. В соответствии с соглашением, товарно-материальные запасы и оборудование, относящиеся к строительству, приобретаются 20 равными квартальными платежами, начиная с февраля 2003 года, вместе с начислением вознаграждения по ставке 3 месячный ЛИБОР + 3,75%. Данный заём был досрочно погашен в марте 2006 года.

22. КОРПОРАТИВНЫЕ ОБЛИГАЦИИ

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, корпоративные облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Корпоративные облигации	—	20.065.500
Корпоративные облигации ККТ	38.832.728	40.179.620
	38.832.728	60.245.120
Текущая часть корпоративных облигаций	(1.148.948)	(20.065.500)
	37.683.780	40.179.620

Корпоративные облигации

6 июля 2001 года Компания выпустила необеспеченные Еврооблигации на общую сумму 150.000 тысяч долларов США или 21.990.000 тысяч тенге со сроком погашения в июле 2006 года. Чистые денежные поступления от размещения составили 148.965 тысяч долларов США или 21.838.269 тысяч тенге. По Еврооблигациям начислялось вознаграждение в размере 8,5% годовых от номинальной стоимости, выплата которого производилась два раза в год, в январе и июле. По состоянию на 31 декабря 2006 года данные Еврооблигации были полностью погашены.

Корпоративные облигации ККТ

На 31 декабря 2006 года доля Компании в обязательствах по облигациям ККТ составляла 305.770 тысяч долларов США или 38.832.728 тысяч тенге. В 2005 году ККТ выпустил облигации на сумму 150.000 тысяч долларов США или 19.850.799 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 7% годовых на период с 22 сентября 2005 года до 22 сентября 2009 года, и с годовой ставкой вознаграждения 8,8% на период с 22 сентября 2009 года до 22 сентября 2020 года. Срок погашения выпущенных облигаций наступает 22 сентября 2020 года. Выпуск облигаций был осуществлен через дочернюю организацию «КСР Finance B.V.» под гарантию АО «Китайская Национальная Нефтяная Компания» («КННК»). Изменение ставки вознаграждения с 22 сентября 2009 года до даты погашения облигаций обусловлено окончанием действия гарантии, выданной КННК.

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Задолженность по строительным услугам	2.849.750	3.420.212
Задолженность по прочим услугам	1.198.585	1.620.338
Задолженность связанным сторонам (Примечания 32, 33)	1.157.264	1.325.458
Задолженность по поставкам	825.947	1.669.691
Задолженность по транспортным услугам	—	6.432
	6.031.546	8.042.131

На 31 декабря 2006 года торговая кредиторская задолженность в основном выражена в тенге. На 31 декабря 2005 года торговая кредиторская задолженность на сумму 1.577.165 тысяч тенге была выражена в долларах США и прочая кредиторская задолженность в основном была выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

на 31 декабря 2006 и 2005 годов, авансы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Авансы за транспортировку нефти и воды	2.904.037	4.998.798
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 33)	7.739.243	6.091.071
Авансы за координационные услуги по транспортировке нефти	3.150.981	775.862
Прочие	159.074	499.531
	13.953.335	12.365.262

На 31 декабря 2006 года полученные авансы в сумме 135.779 тысяч тенге (в 2005 году: 342.565 тысяч тенге) были выражены в долларах США. На 31 декабря 2006 и 2005 годов прочие полученные авансы были в основном выражены в тенге.

25. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Налог у источника	569.335	198.409
Индивидуальный подоходный налог	230.347	115.132
Социальный налог	197.564	85.881
Налог на имущество	72.876	151.068
Прочие налоги	12.739	11.432
	1.082.861	561.992

26. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, прочие текущие обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Задолженность работникам	2.542.913	2.732.257
Оценочные обязательства по охране окружающей среды (Примечание 35)	483.534	—
Задолженность в пенсионный фонд	243.628	84.951
Текущая часть доходов будущих периодов	45.781	224.131
Прочее	295.559	69.966
	3.611.415	3.111.305

На 31 декабря 2006 и 2005 годов, прочие текущие обязательства в основном были выражены в тенге.

27. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Состав доходов от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Транспортировка сырой нефти	71.047.386	60.916.319
Транспортировка воды	1.974.113	1.817.331
Услуги по операторской деятельности	843.441	679.967
Координационные услуги по транспортировке нефти	737.028	729.775
Услуги по хранению нефти	110.455	70.131
Прочее	515.097	207.537
	75.227.520	64.421.060

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

В 2006 году, 82% всех доходов было получено от 12 основных покупателей (2005: 84% от 12 основных покупателей)

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Состав себестоимости реализованной продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Износ и амортизация	12.950.769	11.158.732
Премии, зарплата и затраты на персонал	9.352.703	8.924.823
Ремонт и техобслуживание	4.884.728	6.227.058
Топливо и материалы	3.919.317	3.842.813
Электроэнергия	1.913.894	1.567.996
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	1.421.470	971.706
Услуги по охране	972.742	896.684
Услуги авиапатрулирования	897.088	726.379
Услуги по операторской деятельности	666.930	512.449
Диагностика	518.173	589.075
Охрана окружающей среды	364.064	344.325
Страхование	330.051	324.779
Командировочные расходы	225.424	273.023
Услуги связи	156.065	151.332
Прочие	1.651.179	1.781.657
	40.224.597	38.292.831

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав общих и административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Затраты на персонал	5.013.271	5.155.178
Управленческий гонорар (Примечание 33)	1.200.000	1.200.000
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	1.174.630	1.094.012
Обесценение основных средств	1.086.091	1.781.769
Износ и амортизация	799.306	974.588
Расходы по социальной сфере	658.339	596.481
Расходы по НДС	539.174	501.764
Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	483.534	—
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	389.930	322.611
Расходы на благотворительность	387.287	374.987
Обслуживание офиса	354.232	301.263
Услуги связи	221.150	384.352
Командировочные расходы	211.433	230.605
Материалы	208.322	122.882
Консультационные услуги	155.311	363.094
Расходы по аренде	143.447	18.791
Страхование и обеспечение безопасности	137.773	118.379
Услуги банка	122.759	244.980
Обучение	112.066	99.580
Расходы по рекламе	95.682	163.126
Изменение в резерве по сомнительным долгам	58.737	(35.875)
Прочие	591.936	64.728
	14.144.410	14.077.295

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ, НЕТТО

Состав результатов от прочей деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
(Убыток) / доход от выбытия основных средств, нетто	(1.314.671)	501.233
Доход от штрафов и пеней	356.221	1.057.635
Доход от излишков, выявленных при инвентаризации	42.129	155.802
Доход от списания кредиторской задолженности	–	5.113
Убыток от продажи ТМЗ	(2.070)	(21.013)
Прочие	249.434	357.532
	(668.957)	2.056.302

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания, ее дочерняя организация и совместно контролируемые организации облагаются корпоративным подоходным налогом по официальной ставке в 30%. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Текущий подоходный налог	4.402.484	4.877.084
Отсроченный подоходный налог	3.670.726	988.400
	8.073.210	5.865.484

Расходы по корпоративному подоходному налогу основываются на налогооблагаемом доходе Компании, который определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, сверка расходов по подоходному налогу, отраженному в финансовой отчетности, и дохода до налогообложения умноженного на установленную законом налоговую ставку в размере 30%, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Доход до корпоративного подоходного налога	18.603.236	11.489.305
	30%	30%
Расходы по корпоративному подоходному налогу, рассчитанные на основе бухгалтерского дохода до уплаты налогов, по ставке в 30%	5.580.971	3.446.792
Добавить / (вычесть) налоговый эффект по:		
Убытку от обесценения активов социальной сферы	–	91.484
(Доходу) / убытку от выбытия основных средств, нетто	–	(130.304)
(Положительной) / отрицательной курсовой разнице, нетто	–	(17.938)
Налоговым расходам (помимо НДС)	185.046	96.552
НДС, не идущему к возмещению	159.300	150.529
Расходам на вознаграждение	113.587	846.109
Представительским расходам	376.978	399.705
Изменениям в непризнанном активе по отсроченному подоходному налогу	887.258	512.360
Пересмотру налоговой базы основных средств	–	124.425
Финансовой помощи и спонсорству	341.929	–
Прочим постоянным разницам	428.141	345.770
Расходы по подоходному налогу	8.073.210	5.865.484

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отсроченный корпоративный подоходный налог образуется на основе временных разниц между данными финансовой отчетности и налогооблагаемой базой активов и обязательств Компании. На 31 декабря 2006 и 2005 годов, чистая отсроченная налоговая позиция Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Активы по отсроченному налогу:		
Премии и прочие затраты на персонал	352.198	713.359
Резерв по сомнительным долгам	299.783	301.876
Налоги	—	69.684
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	149.336	96.783
Инвестиционный доход	—	98.613
Перенесенный убыток	1.045.437	811.451
Основные средства	1.636.771	1.111.460
Обязательства по охране окружающей среды	145.609	—
Резерв по непризнанным активам по отсроченному налогу	(2.595.530)	(1.708.272)
	1.033.604	1.494.954
Обязательства по отсроченному налогу:		
Налоги	(5.846)	—
Основные средства	(15.498.731)	(12.512.857)
	(15.504.577)	(12.512.857)
Обязательства по отсроченному налогу, нетто	(14.470.973)	(11.017.903)

Общая сумма отсроченного налога, относящегося к статьям, относимым непосредственно на собственный капитал, составляет 217.656 тысяч тенге за год, заканчивающийся на 31 декабря 2006 года (2005: ноль). Данная сумма сложилась в результате обесценения ранее переоцененных основных средств в сумме 725.521 тысяча тенге (Примечание 19).

Некоторые отсроченные налоговые активы относятся к убыточным дочерней и совместно контролируемой организации Компании. По мнению руководства, наличие в будущем достаточного налогооблагаемого дохода, против которого вычитаемые временные разницы, приводящие к возникновению данных отсроченных налоговых активов, могут быть зачтены, является маловероятным. В связи с этим был признан резерв в размере 2.595.530 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2006 года (2005 год: 1.708.272 тысячи тенге) относительно суммы отсроченных налоговых активов, относящихся к убыточной дочерней и совместно контролируемой организации Компании.

Оставшийся баланс отсроченного налогового актива в сумме 1.033.604 тысяч тенге (2005: 1.494.954 тысячи тенге) после создания резерва на обесценение представляет собой отсроченный налоговый эффект, относящийся к сумме временных разниц, который, по мнению руководства, может быть реализован, основываясь на оценке налогооблагаемого дохода, ожидаемого в будущем.

Перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в Казахстане в течение трех лет с даты, когда они были понесены. Следовательно, большая часть перенесенных налоговых убытков, накопленных Группой по состоянию на 31 декабря 2006 года, истекает для налоговых целей в 2007-2009 годах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие организации, зарегистрированные в Казахстане, были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Доля Компании в 2006 году	Доля Компании в 2005 году	Вид деятельности
АО «КазТрансОйл-Сервис»	100%	100%	Управление непроизводственными активами

Следующие совместные предприятия были консолидированы на пропорциональной основе, в соответствии с долей Компании в данных предприятиях.

Совместно контролируемые организации	Доля Компании в 2006 году	Доля Компании в 2005 году	Вид деятельности
АО «СЗТК МунайТас»	51%	51%	Транспортировка нефти
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	50%	50%	Транспортировка нефти

Доля Компании в совместно контролируемых активах, обязательствах, понесённых расходах и полученных доходах в совместных предприятиях, включённая в консолидированный бухгалтерский баланс и отчёт о доходах и расходах, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2006	2005
Активы:		
Основные средства	50.636.926	44.534.173
Прочие долгосрочные активы	326.977	515.650
Товарно-материальные запасы	99.020	21.409
Прочие текущие активы	7.754.806	17.147.553
Итого активов	58.817.729	62.218.785
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства	48.984.282	52.243.427
Обязательства по отсроченному налогу	1.644.774	730.383
Текущая часть долгосрочных обязательств	1.296.546	1.247.302
Торговая кредиторская задолженность	984.561	1.928.247
Налоги к уплате	47.819	137.149
Прочие текущие обязательства	2.239.525	869.209
Итого обязательств	55.197.507	57.155.717
Доходы и расходы		
Доходы	4.836.779	3.093.709
Расходы	5.607.875	5.418.224
Информация о движении денег		
Использование денег в операционной деятельности	(600.155)	(33.115.954)
Использование денег в инвестиционной деятельности (Использование) / поступление денег от финансовой деятельности	(7.559.149)	(437.774)
	(1.122.760)	18.851.486

Основные операции с Китайской национальной корпорацией по разведке и разработке нефти и газа, другим акционером совместно контролируемых организаций, МунайТас и ККТ и их связанных сторон, за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, были следующие:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. КОНСОЛИДАЦИЯ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Продажи	8.414.401	8.128.053
Услуги полученные	9.358	—
Отсроченный доход	131.387	—
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 23)	626.366	950.030
Авансы полученные (Примечание 24)	1.932.968	1.736.716

33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Компании, Компании группы КМГ и компании контролируемые Правительством.

Сроки и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке сырой нефти и воды, которые предоставляются на условиях тарифа также применимым к связанным и третьим сторонам. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчеты производятся в денежной форме. За годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов Компания не создавала резерва под сомнительную задолженность от связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2006	2005
Транспортировка сырой нефти		
Совместно-контролируемые организации	33.837.476	22.532.717
Доход от прочей деятельности		
Материнская компания	1.047	41.433
Совместно контролируемые организации	625.731	142.193
Народный банк Казахстана и его аффилированные компании	38.800	—
Услуги полученные		
Материнская компания	1.234.761	1.251.004
Совместно контролируемые организации	3.065.345	2.795.313
Народный банк Казахстана и его аффилированные компании	312.812	—
Долгосрочные активы (Примечание 9)		
Совместно контролируемые организации	1.268.797	1.529.354
Авансы выплаченные (Примечание 12)		
Совместно контролируемые организации	96.974	15.091
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)		
Совместно контролируемые организации	453.305	71.178

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие активы (Примечание 15)		
Совместно контролируемые организации	1.803.987	148.422
Отсроченный доход		
Совместно контролируемые организации	263.544	221.836
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 23)		
Материнская компания	115.110	115.000
Совместно контролируемые организации	413.388	260.428
Народный банк Казахстана и его аффилированные компании	2.400	—
Авансы полученные (Примечание 24)		
Совместно контролируемые организации	5.806.275	4.354.355

Услуги полученные

В 2006 и 2005 годах, услуги, предоставленные Материнской компанией, представляли собой управленческий гонорар, выплаченный КМГ по услугам управления на сумму 1.200.000 тысяч тенге (Примечание 29).

Деньги и их эквиваленты

На 31 декабря 2006 и 2005 годов деньги и их эквиваленты в Народном банке Казахстана составляли 13.183.493 тысяч тенге и 4.204.348 тысяч тенге, соответственно, включая срочные депозиты на сумму 12.834.242 тысячи тенге и 2.286.268 тысячи тенге, соответственно. Доходы по вознаграждениям по данным депозитам за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, составили 41.891 тысячи тенге и 382 тысячи тенге соответственно.

Долгосрочные депозиты в Народном банке Казахстана на 31 декабря 2006 и 2005 годов составили ноль тенге и 11.294.514 тысячи тенге соответственно.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2006 и 2005 годов количество ключевого управленческого персонала составляло 12 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о доходах и расходах, составила 188.282 тысячи тенге и 344.811 тысячи тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов, соответственно. Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в основном представлена заработной платой и бонусами, основанными на результатах операционной деятельности.

Финансовая помощь

Всем связанным сторонам предоставляется беспроцентная финансовая помощь. Данная финансовая помощь изначально учитывается по справедливой стоимости, впоследствии оцениваемой по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения, изменяющейся от 7.5% до 9% в год (Примечания 9, 15). Разница между предоставленной суммой и справедливой стоимостью учитывается на затраты по финансированию.

34. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ

В 2006 году Группа перевела основные средства на сумму 695.962 тысячи тенге в товарно-материальные запасы (в 2005 году: ноль)

В 2006 году Группа осуществила зачет обязательств по корпоративному подоходному налогу на сумму 644.286 тысяч тенге против прочих налоговых активов (2005: ноль)

В 2006 году Группа заплатила 3.420.212 тысяч тенге за основные средства, приобретенные в прошлом году. По состоянию на 31 декабря сумма приобретенных в 2006 году, но не оплаченных основных средств составила 2.849.750 тысяч тенге.

Данные неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денег.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным вложениям

Группа обычно заключает контракты по строительным проектам. На 31 декабря 2006 года Группа заключила контракты, контрактные обязательства по которым составили примерно 6.691.526 тысяч тенге. Доля Группы по контрактным обязательствам совместно контролируемых организаций составила 7.954.058 тысяч тенге.

Контракты по реализации

МунайТас имеет условные обязательства по транспортировке минимального объема сырой нефти в течение последующих пяти лет:

Сырая нефть в тысячах тонн, в год	
2007	6.401
2008	6.394
2009	6.510
2010	6.533
2011	6.509

Данные обязательства могут быть изменены в результате таких будущих событий, как значительное уменьшение в ценах на нефть.

В случае невыполнения обязательств по транспортировке минимального объема сырой нефти, МунайТас будет подвержен штрафным санкциям в сумме стоимости услуг, если бы они были полностью предоставлены.

Налогообложение

Положения различных законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы - как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке из 20% годовых. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2006 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Группы могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Группы не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налоговые преференции

Компания обладает определенными налоговыми преференциями по Инвестиционным контрактам с Комитетом по инвестициям, указанным в *Примечании 1*. Компания должна следовать определенным требованиям, таких как своевременное предоставление отчетов и целевое использование инвестиционных активов, чтобы пользоваться налоговыми преференциями. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, Компания соответствует данным требованиям.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены.

Группа является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что в значительной степени все государственные требования по экологическим вопросам были достигнуты, нельзя быть уверенными в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Загрязнение окружающей среды

Группа признала оценочные обязательства на устранение последствий загрязнения окружающей среды, возникшего в результате аварийного разлива нефти на нефтепроводе «Павлодар-Шымкент» в сумме 483.534 тысяч тенге и отразила их в консолидированной финансовой отчетности (*Примечание 26*).

Обязательства по ликвидации основных средств

Руководство не считает, что в настоящее время у Группы имеются или возникнут какие-либо контрактные обязательства или обстоятельства, возникающие из-за выбытия основных средств. Таким образом, начисление по таким обязательствам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности. Будущие изменения в законодательстве или могут изменить оценку руководства.

Правовые вопросы

В процессе своей деятельности Группа может быть объектом судебных исков и претензий. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое имеется, возникающее по таким искам и претензиям, не окажет существенного отрицательного влияния на текущее финансовое положение и на результаты деятельности Группы в будущем.

Вопросы страхования

С 30 марта 2006 года Группа получает полное страховое покрытие, в том числе по остановке производства и ответственности перед третьими сторонами вследствие нанесения ущерба окружающей среде до 30 марта 2007 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основными элементами Группы, входящими в финансовые инструменты, являются банковские займы, обязательства по облигациям и деньги и их эквиваленты. Основным предназначением данных финансовых инструментов является финансирование операций Группы. Также Группа имеет другие типы финансовых активов и обязательств, такие как торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, авансы полученные, а также авансы выданные, которые возникают в результате операционной деятельности. В течение года Группа не торговала финансовыми инструментами.

Валютный риск

Группа осуществляет свою деятельность в основном в Казахстане, таким образом, значительная часть сделок Компании осуществляется в тенге. У Группы имеется ряд финансовых инструментов, выраженных в долларах США. Они включают суммы авансов поставщикам, определенную кредиторскую задолженность, долгосрочные займы и обязательства по корпоративным облигациям. Группа не хеджирует эти финансовые инструменты, так как руководство не считает, что валютный риск является значительным.

Риск, связанный со ставкой вознаграждения

Риск, связанный со ставкой вознаграждения - это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок вознаграждения. Потенциальный риск Группы, связанный со ставками вознаграждения, относится к займам банков, выпущенным долговым ценным бумагам и долгосрочной кредиторской задолженности. Группа не имеет каких-либо инструментов хеджирования для снижения потенциального риска, так как руководство не считает, что риск, связанный со ставками вознаграждения по займам и выпущенными долговыми ценными бумагами, является значительным, поскольку ставки вознаграждения периодически пересматриваются.

Кредитный риск

Кредитные риски или риск неплатежей контрагентов контролируются посредством применения процедуры утверждения кредитов, лимитов и процедур мониторинга. Объем кредитного риска Группы представлен совокупным остатком дебиторской задолженности, авансов поставщикам, НДС к возмещению и займов, выданных связанным сторонам.

Контрагенты по финансовым инструментам представлены в основном крупными производителями казахстанской нефти - национальными и международными нефтяными компаниями. После рассмотрения созданных резервов по сомнительным долгам, Группы не ожидает, что какой-либо контрагент не сможет выполнить свои обязательства. По состоянию на 31 декабря 2006 года задолженность пяти клиентов составляла 66,1% (в 2005 году: задолженность двух клиентов составляла 51,2%) всей торговой дебиторской задолженности, а 84,7% авансов поставщикам относятся к трем поставщикам (в 2005 году: 94% авансов поставщикам относятся к двум поставщикам).

Группа контролирует кредитный риск, связанный с НДС к возмещению, путем соответствия законодательству.

Группа в состоянии контролировать кредитный риск, связанный с займами, выданными связанным сторонам, через КМГ.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, краткосрочной задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Подобным образом, балансовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, которая соответствует обычным условиям коммерческих кредитов, приблизительно равна справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость долгосрочных займов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного движения денежных средств на основе ставок по займам, которые в настоящее время доступны для Группы по банковским займам с подобными условиями и средними сроками погашения. По оценке, справедливая стоимость долгосрочной задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6 ноября 2006 года Компания подписала соглашение о покупке 50% акций компании Nafttrans Capital Partners Limited (далее «NCPL»). NCPL является холдинговой компанией, владеющей 61,8% акций Batumi Terminal Limited, деятельностью которой является эксплуатация нефтеналивного терминала в порту г.Батуми, Грузия. Сумма сделки составила 64.000 тысячи долларов США это равняется справедливой стоимости приобретенных активов. Данным соглашением предусмотрено выполнение сторонами определенных предварительных условий до передачи собственности и контроля Группе. Предварительные условия не были выполнены в 2006 году, Соответственно финансовая отчетность компании NCPL не была включена в консолидированную финансовую отчетность Группы за 2006 год.