

АО «КазТрансОйл»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств	4-5
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	6
Примечания к отдельной финансовой отчётности	7-48

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее «Компания»), которая включает отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, отдельный отчет о совокупном доходе, отдельный отчет об изменениях капитала и отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении отдельной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Заключение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2010 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Николас Рытель
Партнер по аудиту



Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

28 февраля 2011 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	283.285.955	207.428.959
Нематериальные активы	7	1.282.147	1.155.570
Инвестиции в дочерние организации	8	33.959.848	33.810.382
Инвестиции в совместные предприятия	9	7.404.945	7.404.945
Займы связанным сторонам	10	134.120	121.806
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	11	389.139	1.854.261
Прочие долгосрочные активы		170.206	194.829
		326.626.360	251.970.752
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	12	2.326.533	2.415.931
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	5.895.467	6.002.379
Займы связанным сторонам	10	493.803	493.506
Авансы, выданные поставщикам	14	480.262	534.744
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	34	1.334.062	1.780.885
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	15	4.573.841	3.977.062
Прочие текущие активы	16	62.080	1.088.462
Банковские вклады	17	40.446.533	24.596.351
Денежные средства и их эквиваленты	18	13.862.027	14.307.399
		69.474.608	55.196.719
ИТОГО АКТИВОВ		396.100.968	307.167.471

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	32.916.055	32.916.055
Резерв по переоценке	19	107.443.800	45.031.683
Прочие резервы	19	17.169	17.169
Нераспределённая прибыль		187.082.304	158.178.492
Итого капитал		327.459.328	236.143.399
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	—	9.753.472
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанной стороны		473.616	614.573
Вознаграждения работникам	21	2.580.804	2.337.120
Обязательства по отсроченному налогу	34	31.293.654	16.673.324
Доходы будущих периодов	35	1.197.401	1.509.766
Прочие долгосрочные обязательства		8.465	7.731
		35.553.940	30.895.986
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	20	—	10.238.757
Вознаграждения работникам	21	141.000	131.880
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	14.020.152	12.466.003
Авансы полученные	23	10.757.712	9.676.531
Прочие налоги к уплате	24	474.420	276.439
Резервы по налогам	25	3.718.848	3.718.848
Прочие текущие обязательства	26	3.975.568	3.619.628
		33.087.700	40.128.086
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		396.100.968	307.167.471

Учетная политика и примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Султан Н.С.

Султангаалиева Ж.О.

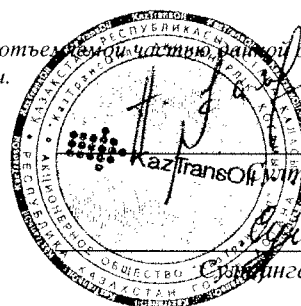
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2010 года	2009 года
Выручка	27	121.138.542	107.101.391
Себестоимость реализации	28	(68.322.050)	(56.240.643)
Валовая прибыль		52.816.492	50.860.748
Общие и административные расходы	29	(5.287.515)	(6.708.827)
Прочие операционные доходы	30	2.066.134	1.069.265
Прочие операционные расходы	31	(641.724)	(661.909)
Сторнирование обесценения / (обесценение) инвестиций в дочерние организации	8	149.466	(1.582.180)
Обесценение основных средств	6	(13.435.254)	(337.253)
Прибыль от операционной деятельности		35.667.599	42.639.844
Убыток от курсовой разницы		(274.514)	(7.043.133)
Финансовые доходы	32	1.813.584	2.231.585
Финансовые затраты	33	(779.179)	(1.931.687)
Дивидендный доход от совместных предприятий		376.871	765.020
Прибыль до налогообложения		36.804.361	36.661.629
Расходы по подоходному налогу	34	(7.853.109)	(12.251.809)
Чистая прибыль за год		28.951.252	24.409.820
Прочий совокупный доход, за минусом подоходного налога			
Обесценение активов		(6.324.124)	(191.756)
Переоценка основных средств		76.029.081	574.662
Итого прочий совокупный доход, за минусом подоходного налога		69.704.957	382.906
Итого совокупный доход за год		98.656.209	24.792.726

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 48 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Мухамбетов Н.С.

Султангалиева Ж.О.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге		За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2010 года	2009 года
	Прим.		
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		36.804.361	36.661.629
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	28, 29	20.200.668	15.314.745
Резерв по сомнительной задолженности	29	(2.146.343)	358.450
Финансовые затраты	33	779.179	1.931.687
Финансовый доход	32	(1.813.584)	(2.231.585)
(Сторнирование) / обесценение инвестиций в дочерние организации		(149.466)	1.582.180
Актuarные прибыли и убытки	31	27.000	276.474
Вознаграждения работникам		203.000	191.000
(Доход) / убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	30, 31	112.982	(12.378)
Дивидендный доход от совместных предприятий		(376.871)	(765.020)
Обесценение основных средств		13.435.254	337.253
Доход от списания кредиторской задолженности	30	(28.425)	(8.100)
Расходы от списания ссуды работникам		1.875	—
Корректировка товарно-материальных запасов	30	—	(1.572)
Амортизация доходов будущих периодов	30	(312.366)	(356.232)
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	30	(136.934)	(137.083)
Списание НДС к возмещению	29	328.877	341.258
Нереализованный убыток от курсовой разницы		274.514	7.238.015
Изменение / (сторнирование) резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	29	(2.984)	(121.009)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале:			
Изменение в товарно-материальных запасах		67.200.737	60.599.712
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		2.798.397	(79.562)
Изменение в авансах, выданных поставщикам		(143.904)	(2.029.372)
Изменение в налогах к возмещению и прочих текущих активах		54.691	(273.319)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		1.572.196	(42.488)
Изменение в авансах полученных		1.580.139	(153.085)
Изменения в налогах к уплате		1.081.181	1.616.524
Изменение в прочих текущих и долгосрочных обязательствах		197.981	(353.570)
		231.179	(26.853)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Уплаченный подоходный налог		74.572.597	59.257.987
Проценты полученные		(10.004.008)	(8.200.583)
Проценты выплаченные		1.285.369	3.230.306
		(286.934)	(2.100.778)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности			
		65.567.024	52.186.932

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге

За годы, закончившиеся 31 декабря

	Прим.	2010 года	2009 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Изъятие срочных вкладов		50.456.822	44.921.427
Размещение срочных вкладов		(66.000.000)	(49.790.376)
Погашение займов связанными сторонами		5.400	3.880.941
Дивиденды полученные		908.485	1.214.930
Приобретение основных средств		(23.721.874)	(23.903.192)
Поступление от продажи основных средств и нематериальных активов		739	841.872
Приобретение нематериальных активов		(121.038)	(84.884)
Уменьшение в прочих долгосрочных финансовых активах		—	21.507
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(38.471.466)	(22.897.775)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Погашение займов и кредитов		(20.200.650)	(25.342.560)
Дивиденды выплаченные		(7.340.280)	(6.023.638)
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(27.540.930)	(31.366.198)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(445.372)	(2.077.041)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	14.307.399	16.384.440
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	13.862.027	14.307.399

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

Износ, включенный в стоимость товарно-материальных запасов

Сумма износа за 2010 год, включенного в стоимость товарно-материальных запасов составила 13.021 тысяча тенге (2009: 15.164 тысячи тенге).

Доходы будущих периодов

В 2009 году Компания признала доходы будущих периодов от безвозмездно полученной реконструкции железнодорожной эстакады на сумму 1.874.193 тысяч тенге. Сумма амортизации доходов будущих периодов за 2010 год составила 312.366 тысяч тенге (2009: 356.232 тысячи тенге).

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 48 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Султан Н.С.

Султангаалиева Ж.О.

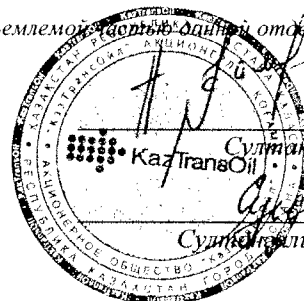
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	Уставный капитал	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2008 года		32.916.055	49.581.467	17.169	134.859.620	217.374.311
Чистая прибыль за год		—	—	—	24.409.820	24.409.820
Обесценение основных средств		—	(191.756)	—	—	(191.756)
Переоценка основных средств		—	574.662	—	—	574.662
Итого совокупный доход за год		—	382.906	—	24.409.820	24.792.726
Амортизация резерва по переоценке		—	(4.932.690)	—	4.932.690	—
Дивиденды	19	—	—	—	(6.023.638)	(6.023.638)
На 31 декабря 2009 года		32.916.055	45.031.683	17.169	158.178.492	236.143.399
Чистая прибыль за год		—	—	—	28.951.252	28.951.252
Обесценение основных средств		—	(6.324.124)	—	—	(6.324.124)
Переоценка основных средств		—	76.029.081	—	—	76.029.081
Итого совокупный доход за год		—	69.704.957	—	28.951.252	98.656.209
Амортизация резерва по переоценке		—	(7.292.840)	—	7.292.840	—
Дивиденды	19	—	—	—	(7.340.280)	(7.340.280)
На 31 декабря 2010 года		32.916.055	107.443.800	17.169	187.082.304	327.459.328

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 48 являются неотъемлемой частью отчётности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Султан Н.С.

Султанов Ж.О.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Компания полностью принадлежит АО «Национальная компания «КазМунайГаз» («КМГ» или «КазМунайГаз»). КМГ полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»).

На 31 декабря 2010 и 2009 годов у Компании имеются инвестиции в следующие дочерние организации и совместно контролируемые предприятия:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
АО «КТО-Сервис» («КТО-Сервис»)	Казахстан	Управление непроизводственными активами	100%	100%
АО «СЗТК «МунайТас» («МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско – Китайский Трубопровод» («ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
«Batumi Capital Partners Limited» («BCPL»)	Кипр*	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов	50%*	50%*
«Batumi Industrial Holdings Limited» («BIHL»)	Кипр*	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала	100%*	100%*

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

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

Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.310 км и водоводов протяженностью 2.155 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Компания осуществляет хранение, перевалку, и транспортную координацию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместные предприятия Компании - МунайТас и ККТ оперируют трубопроводами Кенкияк-Атырау и Атасу - Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай. Дочернее предприятие Компании BIHL оперирует Батумским морским портом и Батумским нефтяным терминалом.

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером 28 февраля 2011 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ПОЛИТИЧЕСКИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынков капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредитных средств в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по МСФО.

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением описанного в учетной политике и Примечаниях к данной отдельной финансовой отчетности. Все значения в данной отдельной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

В дополнение к данной отдельной финансовой отчетности, Компания готовит консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСБУ 27. Копия консолидированной финансовой отчетности может быть получена в головном офисе Компании (*Примечание 1*).

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Переоценка основных средств

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2010 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 30 июня 2007 года). Переоценка была проведена на основе оценки, проведенной независимой профессиональной компанией по оценке недвижимости, осуществляющей деятельность в Казахстане на основе соответствующей лицензии. Используемая методология основывалась на затратном (для специализированных активов- метод амортизированных затрат замещения), сравнительном (метод сравнения продаж) и доходном подходе.

При применении затратного подхода использовались определенные ключевые элементы, такие как:

- полная стоимость воспроизводства или замещения (сумма затрат создания объекта сравнимой полезности с использованием проекта и материалов, используемых на рынке в настоящее время);
- оставшийся срок полезной службы;
- нормативный срок службы;
- износ (физический износ, функциональный износ, экономическое устаревание).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

Сравнительный подход использовался косвенно, в рамках затратного подхода, при определении справедливой стоимости тех объектов основных средств, для которых на дату оценки существовал развитый рынок, и существовала возможность получения информации о предложениях продажи объектов – аналогов (неспециализированные объекты недвижимости, транспортные средства, пресловое и грузоподъемное оборудование). Сравнительный подход подразумевает сравнение оцениваемого объекта с продажами аналогичных объектов, которые имели место на рынке. В большинстве случаев стоимость определялась на основе цен предложений.

Процедуры доходного подхода использовались для определения экономического износа (устаревания).

Наиболее важными допущениями, использованными при оценке доходным подходом, были:

- объемы транспортировки;
- долгосрочный темп роста (уровня инфляции) – 3,54 процентов;
- ставка дисконтирования – 11,6 процентов
- ликвидационная стоимость основных средств в конце прогнозного периода - 5% от стоимости основных средств (исключая земельные участки и технологическую нефть).

По результатам доходного подхода, экономического износа не было выявлено.

Оценка была произведена в соответствии с Международными стандартами оценки

Переоценка технологической нефти

Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 30 сентября 2010 года. Переоценка была произведена независимым оценщиком.

Следующие суждения были приняты во внимание руководством Компании и профессиональным оценщиком при определении справедливой стоимости технологической нефти:

- технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса эксплуатации трубопровода, без которой транспортировка невозможна и, соответственно, объект оценки является специализированным активом;
- технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений, наложенных Антимонопольным комитетом;
- тарифы тщательно отслеживаются Антимонопольным комитетом и Правительством для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеневой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- на Компанию влияют правила, установленные КазМунайГаз, и если бы было принято решение продать определенную часть нефти, при условии утверждения такого решения Антимонопольным комитетом, она может быть продана только торговому подразделению группы КазМунайГаз по внутренней цене; и если Компании потребовалось бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы приобрела ее у предприятий группы КазМунайГаз по такой же внутренней цене.

Принимая во внимание все эти факторы, руководство и независимый оценщик пришли к заключению, что наиболее подходящей ценой для технологической нефти в трубопроводе для отражения справедливой стоимости, которая была определена на 30 сентября 2010 года цена в размере 143 долларов США (21.111 тенге) за тонну (2009: 125 долларов США (18.579 тенге) за тонну). По итогам проведенного теста на адекватную прибыльность в рамках переоценки технологической нефти с использованием доходного подхода экономического износа не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2010 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.136 тысяч тонн (2009: 2.101 тысяч тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Резервы под обязательство по ликвидации активов

Действующее казахстанское законодательство в отношении обязательств по охране окружающей среды предписывает компаниям, осуществляющим деятельность в добывающей отрасли, проводить ликвидационные работы по демонтажу определенных активов и восстановлению земельных участков. Однако, руководство считает, что природоохранное законодательство, применимое к добывающей отрасли, не применимо к деятельности Компании. Однако, договоры аренды земельных участков заключенные с местными органами управления, требует демонтажа трубопроводов и восстановления земельных участков. Так как, Компания продает трубопроводы по завершению их эксплуатации, расходы Компании по демонтажу и восстановлению земли возмещаются покупателями. В результате этого резервы под обязательства по ликвидации активов по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов не были признаны в настоящей отдельной финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

Компания пересматривает основные средства на предмет обесценения на каждую дату составления отдельной финансовой отчетности. В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование активов Компании на обесценение, Компания осуществляет оценку 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 Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования активов, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для активов Компании и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

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.

В 2010 году Компания признала убыток от обесценения на сумму 21.340.409 тысяч тенге (2009: 576.948 тысяч тенге), из которых обесценение на сумму 13.435.254 тысяч тенге (2009: 337.253 тысячи тенге) были признаны в прибылях и убытках и 7.905.155 тысяч тенге (6.324.124 за минусом подоходного налога) в капитале (2009: обесценение на сумму 239.695 тысяч тенге) (Примечание 6).

Срок полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Резервы

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в отдельной финансовой отчетности. На 31 декабря 2010 и 2009 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 548.788 тысяч тенге и 2.588.276 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 11,13 и 14*).

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и прочим обязательствам 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 2010 года составила 2.614.144 тысяч тенге (2009: 2.269.916 тысяч тенге) (*Примечание 34*).

Резервы по налогам

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания 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, поправок в условия налогообложения, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Требуется существенное суждение руководства для оценки суммы возможного обязательства Компании и суммы, которая подлежит уточнению по результатам судебного разбирательства. На 31 декабря 2010 года в отдельной финансовой отчетности отражен резерв в размере 3.718.848 тысяч тенге (2009: 3.718.848 тысяч тенге), что по мнению руководства Компании, является наилучшей оценкой суммы, которую Компания должна будет выплатить, если апелляции не будут удовлетворены или судебные разбирательства не завершатся в пользу истца (*Примечание 25*).

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2010 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Поправка к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами», вступившая в силу 1 января 2010 года.

МСФО 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 года, включая сопутствующие поправки к МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСФО 7, МСФО 21, МСФО 28, МСФО 31 и МСФО 39.

Поправки к МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешенные к хеджированию», вступившие в силу 1 июля 2009 года.

Интерпретация 17 «Распределение неденежных активов между собственниками», вступившая в силу 1 июля 2009 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Усовершенствования МСФО (май 2008 года)

Усовершенствования МСФО (апрель 2009 года)

МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях» (с изменениями)

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО 2, разъясняющую сферу применения и метод учета сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающих участие нескольких компаний группы. Компания применила данную поправку с 1 января 2010 года. Это не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

МСФО 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями)

МСФО 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса. Изменения влияют на оценку неконтрольной доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. Эти изменения окажут влияние на сумму признаваемого гудвила, результаты деятельности за период, в котором имело место приобретение, а также на результаты деятельности компании, представляемые в отчетности в последующих периодах.

Согласно требованиям МСФО 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения в требованиях к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО 3 (в новой редакции) и МСФО 27 (с изменениями), оказывают влияние на приобретения и операции, приводящие к потере контроля над дочерними компаниями, а также на операции с неконтрольными долями участия, произошедшие на 1 января 2010 года или после этой даты.

Данные изменения в учетной политике были применены перспективно и не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию»

Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Компания пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования такого рода.

Интерпретация 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

Данная интерпретация предоставляет указания по учету соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами в виде распределения фондов или в виде дивидендов. Данная интерпретация не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Усовершенствования МСФО

В мае 2008 и апреле 2009 гг. Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Опубликованные в мае 2008 года

Поправка к МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что если дочерняя компания классифицируется в качестве предназначенной для продажи, все ее активы и обязательства классифицируются в качестве предназначенных для продажи, даже если материнская компания сохраняет после продажи неконтрольную долю в бывшей дочерней компании. Поправка применяется перспективно и не влияет на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Опубликованные в апреле 2009 года

Поправка к МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о внеоборотных активах и группах выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности излагаются исключительно в МСФО 5. Требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других МСФО, применяются только в том случае, если это специально оговорено для подобных внеоборотных активов или прекращенной деятельности. Применение данной поправки не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО 8 «Операционные сегменты» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо отражать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Применение данной поправки не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО 36 «Обесценение активов» разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является индивидуальный операционный сегмент согласно МСФО 8 до его объединения с другими сегментами для целей составления отчетности. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

МСФО и Интерпретации не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Компания предполагает применить в будущем. Компания намерена применить эти стандарты, с даты их вступления в силу.

Поправка к МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений связанных сторон, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. Руководство Компании полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Поправкой разрешено досрочное применение как частичного исключения для компаний, связанных с государством, так и новой редакции стандарта в целом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО и Интерпретации не вступившие в силу (продолжение)

Поправка к МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации»: «Классификация выпусков прав на акции»

Поправка к МСФО 32 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации выпусков прав на акции (а также определенных опционов и варрантов) в качестве долевого инструмента в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса непроизводных долевого инструмента компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте. Данная поправка не окажет влияния на Компанию после ее первоначального применения.

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСФО 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит классификацию и оценку финансовых обязательств, учет хеджирования и прекращение признания. Ожидается, что проект завершится в середине 2011 года. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании. Для представления завершенной картины Компании оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Поправка к Интерпретации 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»

Поправка к Интерпретации 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Поправка разъясняет оценку возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке предоплата в отношении требования о минимальном финансировании может учитываться компанией в качестве актива. Предполагается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Интерпретация 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевого инструмента»

Интерпретация 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевого инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. Применение данной интерпретации не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

Совет по МСФО опубликовал комплект поправок к стандартам «Усовершенствования МСФО». Поправки не были применены, поскольку они вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты, либо 1 января 2011 года или после этой даты. Компания полагает, что применение данных поправок не окажет влияние на ее финансовое положение или результаты финансовой деятельности:

- МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- Интерпретация 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов».

Однако, Компания полагает, что применение данных поправок не окажет влияния на ее финансовое положение или результаты финансовой деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Настоящая отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете о совокупных прибылях и убытках. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу действующему на дату первоначальной операции.

Курсы обмена валют

На 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года обменный курс КФБ тенге к доллару США составлял 147,40 и 148,36 тенге за 1 доллар США, соответственно. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2010 года.

Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, минус любое снижение стоимости.

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, тогда инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчеты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Доля в совместных предприятиях

Инвестиции в совместные предприятия, учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в трех совместных предприятиях: «BCPL», ККТ и МунайТас, однако в связи с тем, что Компания напрямую и косвенно владеет 100% акций «BCPL», инвестиции в «BCPL» были включены в состав инвестиций в дочерние организации «VINL» (*Примечание 8*).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

	Годы
Здания и сооружения	20 – 60
Машины и оборудование	5 – 40
Трубопроводы и прочие транспортные активы (не включая технологическую нефть)	10 – 50
Прочее	2 – 20

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. 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 активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в прочие операционные доходы и расходы.

Переоценка основных средств

Компания 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 на счете резерва по переоценке 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 на счете резерва по переоценке 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 нераспределенную прибыль. Перевод со счета резерва по переоценке на счет нераспределенной прибыли отражается в отдельном отчете об изменениях в капитале.

При выбытии основных средств остаток по резерву по переоценке переносится на нераспределенную прибыль. Данное движение отражается в отдельном отчете об изменениях в капитале.

Дефицит или излишки технологической нефти, обнаруженные в результате ежегодной инвентаризации на конец отчетного периода, признаются путем уменьшения (увеличения) резерва по переоценке. Сумма корректировки рассчитывается на основе наилучшей оценки руководством цены реализации технологической нефти на казахстанском рынке при выводе труб из эксплуатации.

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 как расходы периода согласно функциональной характеристике нематериального актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые, в основном, независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, группа активов подлежит обесценению и создается резерв на снижение актива до стоимости возмещения. 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.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что резервы по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, то проводится оценка возмещаемой стоимости. Ранее признанный резерв по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего резерва по обесценению. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан резерв по обесценению. Такое сторнирование признается в прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно. Тестирование проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, беспроцентные займы и прочие суммы к получению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов текущего года. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе финансовых затрат.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию.

Компания оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения.

Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в прибыли и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы полученные, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также займы и привлеченные средства.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением и которые не были классифицированы «как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток».

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в текущего периода.

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

Прекращение признания

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

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

Денежные средства и их эквиваленты и банковские вклады

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

Товарно-материальные запасы

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

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по продажам подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачету с НДС по продажам при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в отчете о финансовом положении в нетто-основе.

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Компании определенная часть НДС к возмещению может быть взаимозачтена в счет НДС к выплате, который будет генерирован только по истечении периода, превышающего 12 месяцев. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив и оценивается на предмет обесценения в соответствии с положениями МСБУ 36, так как рассматривается как отдельный актив, распределенный на существующие генерирующие единицы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Положением о социальной поддержке работников, утвержденным Акционером. Положение, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам на случай нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником на до выхода на пенсию.

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

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Резервы

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в отдельной финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный подходный налог.

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически узаконенные на отчетную дату.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

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

Обязательства по отсроченному подходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отсроченному подходному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании а также с долями участия в совместной деятельности, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- актив по отсроченному подходному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически узаконены.

Отсроченный подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

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 отдельной финансовой отчетности к выпуску.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Трубо-проводы	Транс-портные активы	Здания	Машины и оборудо-вание	Техноло-гическая нефть	Прочее	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года	450.861	52.622.416	4.639.260	23.829.043	63.333.967	38.319.922	8.518.055	7.652.205	199.365.729
Поступления	58.110	25.595	1.589.151	77.326	1.454.591	297.200	476.964	21.407.276	25.386.213
Выбытия	(10.852)	(298.364)	(33.443)	(51.647)	(831.671)	(150.879)	(1.613.088)	(275.538)	(3.265.482)
Износ	-	(4.399.467)	(643.508)	(1.337.850)	(7.129.224)	-	(1.357.258)	-	(14.867.307)
Накопленный износ по выбытиям	-	265.771	26.633	10.912	376.525	-	162.522	-	842.363
Обесценение (через расходы периода)	-	(129.751)	-	(18.237)	(24.056)	(140.549)	(10.814)	(31.185)	(354.592)
Обесценение (резерв переоценки)	-	(206.903)	-	(13.961)	(18.457)	-	(374)	-	(239.695)
Дооценка за счет резерва по переоценке	-	-	-	-	-	718.327	-	-	718.327
Восстановление резерва по обесценению (отчет о совокупном доходе)	-	-	-	-	897	4.393	49	12.000	17.339
Переведено с незавершенного строительства	469	4.617.660	30.024	4.322.553	9.094.599	-	1.269.012	(19.334.317)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	-	-	-	-	-	-	(173.936)
Перемещения и переводы	-	2.074.273	(532.915)	135.691	(1.737.071)	-	60.022	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2010 года	498.588	54.571.230	5.075.202	26.953.830	64.520.100	39.048.414	7.505.090	9.256.505	207.428.959
Поступления	30.603	50.989	559.686	18.044	1.147.359	18.575	686.812	20.273.915	22.785.983
Выбытия	(18)	(1.115.453)	(33.924)	(60.019)	(106.082)	(17.784)	(105.337)	(269.506)	(1.708.123)
Износ	-	(6.880.516)	(891.809)	(3.360.340)	(7.059.643)	-	(1.542.869)	-	(19.735.177)
Накопленный износ по выбытиям	-	1.090.917	31.991	20.631	65.967	-	92.916	-	1.302.422
Обесценение (через расходы периода)	(82.396)	(4.208.402)	(343.117)	(2.655.036)	(5.594.179)	-	(582.369)	(41.856)	(13.507.355)
Обесценение (резерв переоценки)	-	(1.328.547)	(19.990)	(88.319)	(6.439.527)	-	(28.772)	-	(7.905.155)
Переоценка (резерв переоценки)	2.740.477	41.180.232	1.172.471	33.681.382	8.783.966	5.969.407	781.617	726.799	95.036.351
Восстановление резерва по обесценению (через расходы периода)	-	-	-	-	-	72.101	-	-	72.101
Переведено с незавершенного строительства	15.938	4.413.219	3.991	7.468.191	9.696.080	-	1.545.671	(23.143.090)	-
Переведено на нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	-	-	-	-	-	(484.051)	(484.051)
Перемещения и переводы	-	3.163.996	(230.904)	(12.039)	(3.132.516)	-	184.627	26.836	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	3.203.192	90.937.665	5.323.597	61.966.325	61.881.525	45.090.713	8.537.386	6.345.552	283.285.955

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Переоцененная стоимость	3.203.192	96.730.100	5.862.218	64.566.980	65.268.282	45.090.713	9.288.580	6.477.020	296.487.085
Обесценение	–	(579.293)	(10.297)	(18.877)	(68.501)	–	(4.739)	(131.468)	(813.175)
Накопленный износ	–	(5.213.142)	(528.324)	(2.581.778)	(3.318.256)	–	(746.455)	–	(12.387.955)
Балансовая стоимость	3.203.192	90.937.665	5.323.597	61.966.325	61.881.525	45.090.713	8.537.386	6.345.552	283.285.955
По состоянию на 31 декабря 2009 года									
Переоцененная стоимость	498.588	70.974.890	6.480.266	30.190.860	81.177.141	50.923.331	10.261.475	9.363.976	259.870.527
Обесценение	–	(704.400)	–	(32.547)	(43.581)	(11.874.917)	(11.188)	(107.471)	(12.774.104)
Накопленный износ	–	(15.699.260)	(1.405.064)	(3.204.483)	(16.613.460)	–	(2.745.197)	–	(39.667.464)
Балансовая стоимость	498.588	54.571.230	5.075.202	26.953.830	64.520.100	39.048.414	7.505.090	9.256.505	207.428.959

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости на 30 июня 2010 года, за исключением технологической нефти, которая была переоценена по справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2010 года. Переоценка была произведена на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих признанную и соответствующую квалификацию и опыт (*Примечание 4*).

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов незавершенное строительство в основном включало строящиеся активы по транспортировке нефти: насосные станции, резервуары; реконструкцию и расширение: системы промышленной безопасности производственных объектов, головной нефтеперекачивающей станции «Кенкияк», системы автоматизации производственных процессов и производственно-технологической связи.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов незавершенное строительство включало товарно-материальные запасы в сумме 542.388 тысяч тенге и 1.174.163 тысячи тенге, соответственно, которые были приобретены для строительных работ.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов стоимость полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 184.621 тысяча тенге и 8.701.103 тысячи тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов стоимость временно неиспользуемых основных средств составила 1.437.698 тысяч тенге и 879.841 тысяча тенге, соответственно.

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

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Технологи- ческая нефть	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2009 г.	498.588	20.551.285	46.081.138	39.067.769	3.716.469	1.147.561	5.588.314	9.256.505	125.907.629
На 31 декабря 2010 г.	545.111	26.468.040	48.595.176	43.015.633	3.442.977	1.165.650	6.835.414	5.660.609	135.728.611

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года	56.327	1.275.331	28.014	1.359.672
Поступления	2.894	61.795	20.195	84.884
Выбытия	–	(5.364)	–	(5.364)
Амортизация	(16.912)	(431.344)	(14.344)	(462.600)
Накопленный износ по выбытиям	–	5.042	–	5.042
Переведено с незавершенного строительства (<i>Примечание 6</i>)	–	173.936	–	173.936
Остаточная стоимость на 1 января 2010 года	42.309	1.079.396	33.865	1.155.570
Поступления	658	111.055	9.325	121.038
Выбытия	–	(25.262)	–	(25.262)
Амортизация	(15.077)	(448.924)	(14.511)	(478.512)
Накопленный износ по выбытиям	–	25.262	–	25.262
Переведено с незавершенного строительства (<i>Примечание 6</i>)	234.547	249.504	–	484.051
Перемещения и переводы	–	325	(325)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	262.437	991.356	28.354	1.282.147
По состоянию на 31 декабря 2010 года				
Первоначальная стоимость	317.950	3.175.318	71.216	3.564.484
Накопленная амортизация	(55.513)	(2.183.962)	(42.862)	(2.282.337)
Балансовая стоимость	262.437	991.356	28.354	1.282.147
По состоянию на 31 декабря 2009 года				
Первоначальная стоимость	82.745	2.839.696	62.216	2.984.657
Накопленная амортизация	(40.436)	(1.760.300)	(28.351)	(1.829.087)
Балансовая стоимость	42.309	1.079.396	33.865	1.155.570

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
КТО-Сервис	16.435.919	16.435.919
Минус: обесценение инвестиций в КТО-Сервис	(11.997.488)	(12.146.954)
	4.438.431	4.288.965
BIHL	39.061.750	39.061.750
Минус: обесценение инвестиций в BIHL	(15.095.694)	(15.095.694)
	23.966.056	23.966.056
BCPL	8.012.800	8.012.800
Минус: обесценение инвестиций в BCPL	(2.457.439)	(2.457.439)
	5.555.361	5.555.361
	33.959.848	33.810.382

Движение резерва по обесценению инвестиций в дочерние организации, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
На 1 января	29.700.087	28.117.907
Начисления за год	218.861	1.582.180
Сторнирование резерва за год	(368.327)	–
На 31 декабря	29.550.621	29.700.087

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

23 октября и 25 декабря 2009 года Компания внесла в уставный капитал КТО-Сервис основные средства. Остаточная стоимость основных средств на даты вкладов в уставный капитал составляла 622.468 тысяч тенге и 971.479 тысяч тенге, соответственно.

На 31 декабря 2010 года накопленное обесценение инвестиций составило 29.550.621 тысяча тенге и представляет собой снижение стоимости инвестиций до возмещаемой стоимости, который был признан в отдельном отчете о совокупном доходе 2008 и 2009 годов. Чистая сумма изменений резерва по обесценению инвестиций в 2010 году составила 149.466 тысяч тенге, так как рассчитанная возмещаемая стоимость генерирующих единиц превышала балансовую. Возмещаемая стоимость генерирующей единицы КТО – Сервис была определена по справедливой стоимости чистых активов, превышающей ценность от использования активов на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. При определении ценности от использования активов денежные потоки КТО-Сервис, «BIHL», «BCPL» дисконтировались по ставке 11,6 % (2009: 15,51%) до налогообложения, 23% (2009: 22,04% - 23,71%) до налогообложения исходя из двух генерирующих единиц, соответственно.

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ККТ	6.500.000	6.500.000
МунайТас	904.945	904.945
	7.404.945	7.404.945

10. ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2010 года займы связанным сторонам представлены финансированием, предоставленным АО «КазТрансОйл - Сервис», дочернему предприятию Компании на сумму 627.923 тысячи тенге, (31 декабря 2009 года - АО «КазТрансОйл - Сервис», дочернему предприятию Компании, на сумму 615.312 тысяч тенге). При первоначальном признании суммы, причитающиеся от «КазТрансОйл - Сервис» были отражены по справедливой стоимости с использованием 9 % ставки дисконта, а затем отражены по амортизированной стоимости. Займы подлежат к погашению в 2011-2012 годах.

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Авансы третьим сторонам за основные средства	488.469	1.953.591
Минус: резерв по сомнительным долгам	(99.330)	(99.330)
	389.139	1.854.261

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
На 1 января	99.330	134.846
Начисление за год	–	4.490
Сторнирование резерва	–	(40.006)
На 31 декабря	99.330	99.330

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Запасные части	1.124.799	1.558.613
Топливо	830.814	771.458
Строительные материалы	23.688	37.692
Прочие материалы	400.284	253.633
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(53.052)	(205.465)
	2.326.533	2.415.931

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
На 1 января	205.465	327.532
Начисление за год	3.131	151.099
Списание товарно-материальных запасов	(149.429)	(1.058)
Сторнирование резерва	(6.115)	(272.108)
На 31 декабря	53.052	205.465

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность за координационные услуги по транспортировке нефти	4.034.085	4.722.309
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 35)	1.262.382	912.789
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	623.179	492.148
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	368.904	140.669
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 35)	55.281	46.267
Минус: резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(448.364)	(311.803)
	5.895.467	6.002.379

Изменения в резерве на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
На 1 января	311.803	400.701
Начисление за год	63.150	76.120
Списание дебиторской задолженности	–	(88.689)
Сторнирование резерва	(33.444)	(63.250)
Реклассификации	106.855	(13.079)
На 31 декабря	448.364	311.803

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2009	6.002.379	5.631.639	–	56.102	5.263	9.987	299.388
2010	5.895.467	4.972.582	826.521	52.022	32.298	12.034	10

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

В тысячах тенге	2010	2009
В иностранной валюте	4.037.675	4.718.196
В тенге	1.857.792	1.284.183
На 31 декабря	5.895.467	6.002.379

14. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

В тысячах тенге	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Авансы связанным сторонам (Примечание 35)	277.137	255.589
Авансы третьим сторонам	204.219	280.458
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1.094)	(1.303)
	480.262	534.744

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2010	2009
На 1 января	1.303	216
Начисление за год	1.097	1.393
Сторнирование резерва	(1.306)	(306)
На 31 декабря	1.094	1.303

15. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

В тысячах тенге	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
НДС к возмещению	2.522.838	2.285.410
Налог у источника выплаты (Примечание 25)	1.592.899	1.592.382
Предоплата по прочим налогам	458.104	99.270
	4.573.841	3.977.062

В 2010 году имело место существенное начисление НДС к уплате, которое было зачтено частично за счет накопленного НДС к возмещению. Соответственно, Компания сторнировала резерв по обесценению НДС к возмещению в размере 2.175.840 тысяч тенге, начисленный в предыдущих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Задолженность работников	51.670	43.423
Предоплата по страхованию	8.971	3.074
Расходы будущих периодов	1.439	552.139
Дивиденды к получению	–	489.826
	62.080	1.088.462

17. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Краткосрочные банковские вклады	40.000.000	24.576.303
Проценты по вкладам	446.533	20.048
	40.446.533	24.596.351

На 31 декабря 2010 года краткосрочные банковские вклады представляли собой срочные депозиты, размещенные в казахстанских банках, сроком от 3 до 12 месяцев, выраженные в тенге, с процентной ставкой 4 - 7 % годовых (2009: 5 - 6 % годовых), срок погашения которых истекает в декабре 2011 года (2009: май 2010 года) (Примечание 37).

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	9.731.884	10.590.562
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	4.000.000	–
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	109.747	68.333
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	11.844	3.646.702
Наличность в кассе	1.143	1.619
Прочие текущие счета в банках	7.409	183
	13.862.027	14.307.399

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов по большинству текущих счетов, размещенных в казахстанских банках, проценты начислялись в размере 2% - 3% годовых.

19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал Компании состоит из простых акций номинальной стоимостью 1.000 тенге. На 31 декабря 2010 и 2009 годов все простые акции Компании были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

Выплаты акционеру*Дивиденды*

В течение 2010 года Компания объявила и выплатила дивиденды за 2009 год в общей сумме 7.340.280 тысяч тенге из прибыли 2009 года (2009: 6.023.638 тысяч тенге из прибыли 2008 года). Сумма дивидендов на акцию составила 223 тенге на одну простую акцию (2009: 183 тенге).

Дивиденды не выплачиваются, если (а) величина капитала становится отрицательной, (б) Компания становится неплатежеспособной, или (в) Акционер принял решение о ликвидации Компании. Контролирующая материнская компания имеет право принять решение не выплачивать дивиденды по акциям Компании с обязательной публикацией в прессе в течение 10 дней после принятия такого решения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)****Резерв по переоценке**

Резерв по переоценке сформирован на основании переоценки основных средств, произведенной независимым оценщиком в отношении определенных групп активов по состоянию на 30 июня 2010 года, 30 июня 2007 года, 31 декабря 2004 года и 31 декабря 1999 года.

Ниже представлено изменение в резерве по переоценке за годы, заканчивающиеся 31:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2010 г.	2009 г.
Сальдо на 1 января		45.031.683	49.581.467
Переоценка основных средств	6	95.036.351	718.327
Убыток от обесценения переоцененных активов	6	(7.905.155)	(239.695)
Отсроченный налог		(17.426.239)	(95.726)
Амортизация за вычетом отсроченного налога		(7.292.840)	(4.932.690)
Сальдо на 31 декабря		107.443.800	45.031.683

Прочие резервы

На 31 декабря 2010 и 2009 годов резервный капитал составил 17.169 тысяч тенге, и состоит из социальных объектов, переданных Правительством Республики Казахстан Компании в 1997 году. Данные социальные объекты были отражены как основные средства в 1997 году. Выбытие данных активов требует одобрения Правительства в лице Комитета по государственному имуществу и приватизации Республики Казахстан.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Natixis Company	долл. США	4 марта 2010 года	Libor+1,70%	–	20.503.864
Минус: несамортизированные расходы по организации займа				–	(511.635)
Итого кредиты и займы				–	19.992.229
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				–	(10.238.757)
Итого долгосрочная часть кредитов и займов				–	9.753.472

Natixis Company

В соответствии с договором синдицированного займа от 28 августа 2008 года, Компания получила заем от BTMU (Europe) Limited, ING Bank N.V. Natixis на сумму 275 миллионов долларов США (приблизительно 33.000 миллионов тенге). Процентная ставка по займу составляет ЛИБОР + 1,70%. В соответствии с договором заем должен быть выплачен восемью равными полугодовыми платежами, начиная с 10 марта 2010 года. Заем был получен в целях рефинансирования финансовой помощи на сумму 36.300.000 тысяч тенге, полученной от КазМунайГаз для финансирования приобретения 100% акций Batumi Industrial Holding Limited. 10 сентября 2009 года Компания произвела досрочное погашение основного долга в размере 138 миллионов долларов США (приблизительно 20.400 миллионов тенге) и начисленного вознаграждения в размере 237 тысяч долларов США. 4 марта 2010 года Компания досрочно произвела оплату оставшейся части основной суммы долга в размере 137 миллионов долларов США (приблизительно 20.200 миллионов тенге), а также оплату начисленного процента в размере 1.653 тысяч долларов США. За досрочную выплату займа штрафы начислены не были.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

Выплаты работникам, за исключением единовременных пенсионных выплат, рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учетной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены фондами.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	2.469.000	1.997.532
Стоимость текущих услуг	203.000	191.000
Амортизация дисконта (Примечание 33)	150.000	122.000
Актuarные убытки (Примечание 31)	27.000	276.474
Вознаграждения выплаченные	(127.196)	(118.006)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	2.721.804	2.469.000
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	(141.000)	(131.880)
Долгосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	2.580.804	2.337.120

Суммы, признанные в отдельном отчете о финансовом положении и прибылях и убытках текущего периода, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	2.721.804	2.469.000
Чистое обязательство	2.721.804	2.469.000
Расходы по текущим услугам	203.000	191.000
Актuarные убытки (Примечания 31)	27.000	276.474
Амортизация дисконта (Примечание 33)	150.000	122.000
Расходы, признанные в текущем периоде	380.000	589.474

Стоимость текущих услуг включена в состав себестоимости реализованной продукции и общих и административных расходов.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по выплатам работникам на 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

Ставка дисконтирования	6,0%	6,0%
Будущее увеличение заработной платы	4,0%	4,0%
Процент смертности	12,0%	12,0%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	5.073.351	5.456.555
Кредиторская задолженность за координирование транспортировки нефти для связанных сторон (Примечание 35)	4.273.240	3.751.450
Кредиторская задолженность за координирование транспортировки нефти для третьих сторон	3.857.236	2.484.364
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги (Примечание 35)	529.567	479.423
Прочая кредиторская задолженность	286.758	294.211
	14.020.152	12.466.003

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
В тенге	13.292.893	12.428.302
В иностранной валюте	727.259	37.701
	14.020.152	12.466.003

23. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 35)	7.008.869	6.454.500
Авансы, полученные от третьих сторон	3.748.843	3.222.031
	10.757.712	9.676.531

24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Индивидуальный подоходный налог	196.760	122.789
Социальный налог	169.487	111.331
Налог на имущество	88.356	7.138
Прочие налоги	19.817	35.181
	474.420	276.439

25. РЕЗЕРВЫ ПО НАЛОГАМ

По результатам налоговой проверки 2003-2006 годов Налоговый Комитет г. Астаны («Налоговый Комитет») начислил дополнительно налог у источника выплат на сумму 3.221.780 тысяч тенге и корпоративный подоходный налог на сумму 1.267.101 тысяча тенге. Компания оспаривает результаты налоговой проверки. 13 февраля 2009 года Компания подала апелляцию в Налоговый Комитет при Министерстве Финансов Республики Казахстан.

Письмом от 23 февраля 2010 Налоговый Комитет удовлетворил апелляцию лишь частично. Компания готовится к судебному разрешению спора в высшей инстанции. Руководство Компании считает, что Компания может оказаться обязанной выплатить начисленные суммы Налоговому Комитету. В связи с этим, в 2008 году руководство Компании начислило в отдельной финансовой отчетности резерв на сумму 3.718.848 тысяч тенге, что по его мнению, является наилучшей оценкой суммы, которую Компания должна будет выполнить, в случае если судебное разбирательство решится не в пользу Компании.

В целях избежания начисления пени по неоспоренной сумме в 2009 году Компания выплатила Налоговому комитету сумму в размере 1.572.705 тысяч тенге (Примечание 15).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Заработная плата	3.398.479	3.098.446
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 35)	312.366	312.366
Кредиторская задолженность перед пенсионным фондом	262.679	206.772
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	2.044	2.044
	3.975.568	3.619.628

27. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Транспортировка сырой нефти	109.574.473	97.682.797
Транспортировка воды	5.892.098	4.893.092
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.530.016	3.319.662
Координационные услуги по транспортировке нефти	739.740	883.095
Услуги по хранению нефти	178.499	77.058
Прочее	223.716	245.687
	121.138.542	107.101.391

Координационные услуги по транспортировке нефти представляют собой агентскую комиссию за сотрудничество с иностранными операторами в отношении координации транспортировки нефти за пределами Казахстана (Примечания 13, 22).

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Затраты на персонал	20.950.012	18.415.864
Износ и амортизация	19.703.069	14.828.593
Электроэнергия	4.411.748	3.904.715
Ремонт и техобслуживание	4.267.079	3.517.948
Топливо и материалы	3.762.818	4.972.857
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	3.460.595	2.360.303
Услуги по охране	2.352.145	1.777.257
Затраты на газ	2.016.140	1.926.169
Услуги авиапатрулирования	1.790.035	808.792
Охрана окружающей среды	884.609	489.834
Диагностика	713.129	229.742
Командировочные расходы	531.425	690.804
Страхование	371.385	264.202
Услуги связи	176.076	152.002
Прочие	2.931.785	1.901.561
	68.322.050	56.240.643

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Затраты на персонал	3.717.909	3.281.215
Износ и амортизация	497.599	486.152
Расходы по социальной сфере	359.740	130.278
Обслуживание офиса	331.122	310.365
Расходы по НДС	328.877	341.258
Расходы на благотворительность	312.740	46.424
Обеспечение безопасности	186.878	168.080
Расходы на текущий ремонт	183.509	152.029
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	181.085	278.763
Консультационные услуги	157.662	139.149
Командировочные расходы	153.775	189.872
Материалы и топливо	134.262	53.381
Обучение	123.801	67.513
Услуги банка	96.203	130.860
Услуги связи	92.804	121.166
Транспортные услуги	85.675	33.401
Расходы по рекламе	86.208	83.630
Страхование	77.414	64.440
Расходы по операционной аренде	75.583	90.859
Информационное обеспечение	74.336	103.930
Сторнирование резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(2.984)	(121.009)
(Сторнирование) / начисление резерва по сомнительной задолженности	(2.146.343)	358.450
Прочее	179.660	198.621
	5.287.515	6.708.827

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Доход от штрафов и пени	934.985	136.583
Амортизация доходов будущих периодов	312.366	356.232
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	136.934	137.083
Доход от списанной кредиторской задолженности	28.425	8.100
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	–	12.378
Доход от излишков, выявленных при инвентаризации	–	1.572
Прочие доходы	653.424	417.317
	2.066.134	1.069.265

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

31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	112.982	–
Актuarные убытки	27.000	276.474
Убыток от реализации товарно-материальных запасов	–	55.517
Прочие расходы	501.742	329.918
	641.724	661.909

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Процентный доход по вкладам в банках	1.711.935	2.114.555
Доход от дивидендов	46.046	–
Займы работникам и связанным сторонам: амортизация дисконта	55.603	117.030
	1.813.584	2.231.585

33. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Расходы по процентам по кредитам и займам	621.904	1.755.311
Вознаграждение работникам: списание дисконта	150.000	122.000
Убыток от первоначального признания займов работникам и связанным сторонам	7.275	54.376
	779.179	1.931.687

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2010 года в сумме 1.334.062 тысяч тенге (2009: 1.780.885 тысяч тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Расходы по текущему подоходному налогу	10.659.019	7.396.705
(Экономия) / расходы по отсроченному подоходному налогу	(2.805.910)	4.855.104
Подоходный налог	7.853.109	12.251.809

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Прибыль до налогообложения	36.804.361	36.661.629
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	7.360.872	7.332.326
Налоговый эффект постоянных разниц		
Невычитаемые вознаграждения работникам	50.561	66.926
Невычитаемые расходы по процентам	19.398	22.301
Представительские расходы	6.176	–
Благотворительность и расходы по социальной сфере	60.693	15.368
НДС к возмещению	90.384	10.056
Штрафы и пени	11.592	18.007
Эффект от изменения налоговых ставок в признанных налоговых активах и обязательствах	–	2.264.773
Изменение в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу	(59.787)	1.722.333
Необлагаемый налогом доход от дивидендов	(84.583)	(153.004)
Корректировка декларации предыдущих лет	604.798	60.424
Налоговый эффект статей, которые не подлежат вычету или обложению в целях налогообложения	(206.995)	892.299
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе	7.853.109	12.251.809

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Кредитова- но на резерв по переоценке	31 декабря 2009 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Кредито- вано на резерв по переоценке	31 декабря 2008 г.
Премии и прочие вознаграждения работников и соответствующие расходы	1.004.403	590.796	–	413.607	(22.293)	–	435.900
Обязательство по финансовой гарантии	94.723	(28.192)	–	122.915	22.967	–	99.948
Резерв по сомнительным долгам	109.758	(409.402)	–	519.160	34.090	–	485.070
Резерв под устаревшие товарно-материальные запасы	10.610	(30.483)	–	41.093	(24.413)	–	65.506
Налоги к уплате	21.269	(13.482)	–	34.751	32.121	–	2.630
Обесценение инвестиций	5.880.231	(59.787)	–	5.940.018	1.722.333	–	4.217.685
Займы связанным сторонам и работникам	40.881	5.078	–	35.803	24.374	–	11.429
Задолженность работникам в виде квартир	–	–	–	–	(7.007)	–	7.007
Прибыль «BINL»	1.030.547	292.386	–	738.161	277.413	–	460.748
Доходы будущих периодов	301.953	62.473	–	364.426	364.426	–	–
Непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	(5.880.231)	59.787	–	(5.940.018)	(1.722.333)	–	(4.217.685)
	2.614.144	344.228	–	2.269.916	701.678	–	1.568.238
Инвестиции в совместные предприятия	(176.032)	–	–	(176.032)	(44.008)	–	(132.024)
Основные средства	(33.731.766)	2.443.658	(17.426.240)	(18.749.184)	(5.494.750)	(95.726)	(13.158.708)
Прочие временные разницы	–	18.024	–	(18.024)	(18.024)	–	–
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	(31.293.654)	2.805.910	(17.426.240)	(16.673.324)	(4.855.104)	(95.726)	(11.722.494)

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

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

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2010 и 2009 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2010 и 2009 годов:

Займы связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Займы связанным сторонам		
Заем дочерней организации	627.923	615.312
Итого займов связанным сторонам	627.923	615.312

При первоначальном признании суммы, причитающиеся от дочерней организации были отражены по справедливой стоимости с использованием ставки дисконта 9%, а затем отражены по амортизированной стоимости. Разница между справедливой стоимостью займа связанной стороне и номинальной суммой займа в размере 64.677 тысяч тенге была включена в стоимость инвестиций в дочерние организации в прошлые периоды.

Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий	–	483
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	523.220	436.772
Торговая дебиторская задолженность совместных предприятий	739.121	473.974
Торговая дебиторская задолженность компаний Группы «Самрук-Казына»	41	1.560
	1.262.382	912.789
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз и Группы «Самрук-Казына»	55.281	46.267
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	1.317.663	959.056

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Авансы связанным сторонам		
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем КазМунайГаз	215.146	230.264
Авансы компаниям Группы «Самрук-Казына»	61.991	25.325
Итого авансов, выданных связанным сторонам	277.137	255.589

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Текущие счета		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	671.838	826.865
Итого текущих счетов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	671.838	826.865

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
------------------------	---------------------------	---------------------------

Банковские вклады		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	23.000.000	18.983.324
Итого банковских вкладов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	23.000.000	18.983.324

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
------------------------	---------------------------	---------------------------

Проценты по банковским вкладам к получению		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	228.681	12.078
Итого процентов по банковским вкладам к получению	228.681	12.078

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
------------------------	---------------------------	---------------------------

Кредиторская задолженность за координацию транспортировки нефти перед связанными сторонами		
Кредиторская задолженность за координацию транспортировки нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КазМунайГаз	4.273.240	3.751.450
	4.273.240	3.751.450

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КазМунайГаз	299.023	299.550
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем Группы «Самрук-Казына»	113.978	100.101
Кредиторская задолженность перед дочерней организацией	116.566	79.772
	529.567	479.423
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	4.802.807	4.230.873

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010г.	31 декабря 2009 г.
------------------------	--------------------------	---------------------------

Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем КазМунайГаз и под контролем Группы «Самрук-Казына»	7.008.869	6.454.500
Итого авансов полученных от связанных сторон	7.008.869	6.454.500

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010г	31 декабря 2009 г.
Вознаграждения работникам		
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	5.024	16.006
	5.024	16.006
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	312.366	312.366
	312.366	312.366
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами	317.390	328.372

Прочие долгосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Доходы будущих периодов от связанных сторон		
Доходы будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	1.197.401	1.509.766
Итого прочих долгосрочных обязательств перед связанными сторонами	1.197.401	1.509.766

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Продажи связанным сторонам		
Доход от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	66.580.828	38.200.708
Доход от основной деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	10.394.200	9.040.592
Доход от основной деятельности от совместных предприятий	3.789.001	2.642.761
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	205.700	680.747
Доход от прочей деятельности от совместных предприятий	4.721	–
Доход по дивидендам от совместных предприятий	376.871	765.020
Прочий доход по дивидендам	46.046	–
Доход от прочей деятельности от дочерних организаций	25.286	27.310
Доход от прочей деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	4.583	1.285
	81.427.236	51.358.423
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	5.896.450	4.130.356
Приобретения услуги у компаний Группы «Самрук-Казына»	1.848.232	1.596.353
Приобретения услуг у дочерней организации	530.347	461.599
Приобретения основных средств и запасов у компаний Группы «Самрук-Казына»	35.121	–
	8.310.150	6.188.308
Процентный доход по вкладам в банках		
АО «Народный банк» - прочая связанная сторона	1.056.373	917.004
	1.056.373	917.004

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010г.	31 декабря 2009 г.
Заработная плата	100.253	105.895
Бонусы	41.187	35.455
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности	176	1.246
	141.616	142.596
Количество человек	7	9

36. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**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 20% годовых. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании 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 2010 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 Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Руководство Компании не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Обязательства по охране 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.

Компания 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.

Обязательства по ликвидации основных средств

Руководство не считает, что в настоящее время у Компании 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 отдельной финансовой отчетности. Будущие изменения в законодательстве могут изменить оценку руководства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы страхования**

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Компания не имеет покрытия по своим промышленным объектам, страхования на случай остановки транспортировки или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к ее деятельности. До тех пор, пока Компания не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое состояние.

Ковенанты*Гарантии*

На 31 декабря 2009 года КазТрансОйл (далее «Гарант») выступал в качестве гаранта перед ЕБРР в отношении обязательств МунайТас в рамках кредитного договора с ЕБРР. Согласно гарантийному договору, заключенному между Компанией и ЕБРР, Компания должна соблюдать следующие положения договора:

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Компания соблюдала данные положения договора.

В дополнение к этому Гарант не должен создавать никаких ограничений, помимо разрешенных ЕБРР. Гарант не будет вступать ни в какие сделки, которые осуществляются на основе, отличной от сделок между независимыми сторонами, действующими на добровольной основе, пока не будет одобрено регулирующим органом. Гарант не будет продавать, сдавать в аренду или реализовывать свои активы в размере свыше 30 процентов от общей величины активов или проводить слияние или реорганизацию.

Займы

28 августа 2008 года Компания заключила договор на получение синдицированного займа с BTMU (Europe) Limited, ING Bank N.V. и Natixis (далее «Кредиторы») на сумму 275.000 тысяч долларов США (*Примечание 20*). Согласно договору займа, заключенному между Компанией и Кредиторами, Компания должна соблюдать следующие положения договора:

- Коэффициент ликвидности не менее 1:1;
- Соотношение финансового долга к прибыли до вычета процентов, подоходного налога и амортизации не более 3.5:1;
- Соотношение финансового долга к капиталу не более 2:1; и
- Соотношение прибыли до вычета процентов и подоходного налога к затратам по процентам не более 2:1.

На дату погашения (4 марта 2010 года) и по состоянию на 31 декабря 2009 года Компания соблюдала данные положения договора.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2010 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 16.645.820 тысяч тенге (2009: 10.081.162 тысячи тенге). Также, по состоянию на 31 декабря 2010 года Компания обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 5.215.034 тысяч тенге (2009: 2.254.590 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**37. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

Компания подвержена рыночному риску, связанному с процентной ставкой, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности.

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

Риск, связанный с процентными ставками

Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относилась к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой. В течение отчетного периода долгосрочные займы были погашены, поэтому риски изменений в рыночных процентных ставках отсутствуют.

В следующей таблице представлена чувствительность дохода Компании до подоходного налога (через влияние на плавающую процентную ставку по займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

В тысячах тенге	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2010 год Доллары США	-	-
2009 год Доллары США	+100 -25	205.039 (51.260)

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

Кредитный риск

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**37. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

В тысячах тенге

Банки	Местонахождение	Рейтинг		2010	2009
		2010	2009		
АО «Народный Банк»	Казахстан	B3/Стабильный	Ba2/Негативный	23.908.427	19.822.272
АО «Казкоммерц банк»	Казахстан	Ba3/Негативный	Ba3/Негативный	17.635.887	5.601.007
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba2/Негативный	12.729.316	13.468.304
АО «RBS Банк»	Казахстан	A1/стабильный	Aa3/Стабильный	33.756	10.468
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba1/Негативный	12	50
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	Ba3/Негативный	Ba1/Негативный	12	7
АО «Сити Банк»	Казахстан	A3	F1+	7	12
ООО «Славинвестбанк»	Россия	-	Caa2/Негативный	-	11
				54.307.417	38.902.131

Риск ликвидности

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

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских кредитов.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2010 года						
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	14.020.152	-	-	-	14.020.152
Прочие обязательства	-	3.661.158	-	-	-	3.661.158
	-	17.681.310	-	-	-	17.681.310
На 31 декабря 2009 года						
Кредиты и займы	-	10.590.242	10.145.314	-	-	20.735.556
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	12.466.003	-	-	-	12.466.003
Прочие обязательства	-	3.305.218	-	-	-	3.305.218
	-	26.361.463	10.145.314	-	-	36.506.777

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**37. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

Помимо расчетов в иностранной валюте за координационные услуги по транспортировке нефти, Компания привлекает значительные суммы долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте, и поэтому подвержена валютному риску. В таблице ниже показана общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые подвержены валютному риску.

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Доллары США</i>	<i>Российский рубль</i>	<i>Евро</i>	<i>Другие валюты</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2010 г.					
Активы	24.858	4.026.722	-	36	4.051.616
Обязательства	707.236	28.588	11.265	3.060	750.149
На 31 декабря 2009 г.					
Активы	501.108	4.165.947	94.433	-	4.761.488
Обязательства	20.606.406	14.477	9.004	-	20.629.887

Компания не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Компании.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Увеличение / уменьшение обменного курса доллара США</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>
2010	+11,56%	81.756
Доллары США	-11,56%	(81.756)
2009		
Доллары США	+10%	2.060.641
	-15%	(3.090.961)

Управление капиталом

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

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

Компания осуществляет контроль капитала с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности. Политика Компании предусматривает поддержание значения данного коэффициента в пределах 20-35%. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**37. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

Коэффициент на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17.681.310	15.771.221
Кредиты и займы	–	19.992.229
За вычетом денежных средств и их эквивалентов и банковских вкладов	(13.862.027)	(14.307.399)
Чистая задолженность	3.819.283	21.456.051
Капитал и чистая задолженность	331.278.611	257.599.450
Капитал	327.459.328	236.143.399
Коэффициент доли заемных средств	0,01	0,08

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года у Компании не было финансовых инструментов, классифицируемых как финансовые инструменты 1 или 2 уровня.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2010	2009	2010	2009
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства	9.862.027	14.307.399	9.862.027	14.307.399
Депозиты в банках	44.446.533	24.596.351	44.446.533	24.596.351
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5.895.467	6.002.379	5.895.467	6.002.379
Прочие финансовые активы	93.971	728.078	93.971	728.078
Займы связанным сторонам	627.923	615.312	627.923	615.312
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы с плавающей процентной ставкой	–	19.992.229	–	19.992.229
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14.020.152	12.466.003	14.020.152	12.466.003
Прочие финансовые обязательства	3.661.158	3.305.218	3.661.158	3.305.218

Справедливая стоимость процентных займов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающим процентным ставкам.

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

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Никаких существенных событий после отчетного периода в Компании не возникло.