

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный бухгалтерский баланс -----	1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках-----	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств-----	4-5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале -----	6
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности-----	7-55

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних предприятий (далее по тексту «Группа»), которая включает консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбора и применения соответствующей учетной политики; сделанных бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

Ответственность аудитора

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

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

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

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2008 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год по указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

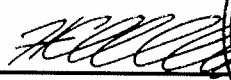
Ernst & Young LLP

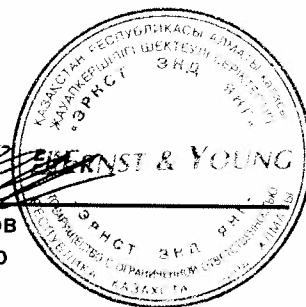

Гульмира Турмагамбетова
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля
1998 года.

12 марта 2009


Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В тысячах тенге

Прим. 31 декабря 2008 г. 31 декабря 2007 г.

АКТИВЫ**Долгосрочные активы**

Основные средства	6	322.439.882	265.733.871
Нематериальные активы и гудвил	7	3.555.478	4.135.216
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	8	99.920	99.920
Беспроцентный заем связанной стороне	9	–	1.017.697
Прочие долгосрочные финансовые активы	10	562.051	185.912
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы	11	1.529.218	1.502.571
Прочие долгосрочные активы	12	1.079.449	1.818.237
		329.265.998	274.493.424

Текущие активы

Товарно-материальные запасы	13	3.210.266	3.143.377
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	6.209.285	4.131.491
Текущая часть беспроцентного займа связанной стороне	9	3.690.753	2.497.478
Авансы поставщикам	15	288.958	368.796
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.270.612	85.434
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	16	10.643.025	4.981.394
Прочие текущие активы	17	940.816	586.426
Краткосрочные банковские вклады	18	20.725.017	3.361.339
Денежные средства и их эквиваленты	19	29.941.748	25.403.345
		76.920.480	44.559.080
Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	6	26.798	2.324.524
		76.947.278	46.883.604

ИТОГО АКТИВОВ**406.213.276 321.377.028****КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании**

Уставный капитал	20	32.916.055	32.916.055
Резерв по переоценке	20	49.917.152	67.660.719
Прочие резервы	20	17.104	17.104
Резерв от пересчета валюты отчетности		(77.776)	(227.064)
Нераспределенная прибыль		137.741.663	113.451.726
		220.514.198	213.818.540
Доля меньшинства	5	–	3.066.103
Итого капитала		220.514.198	216.884.643

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы	21	87.426.013	7.960.824
Выпущенные долговые ценные бумаги	22	37.545.798	36.884.827
Финансовая аренда		–	92.470
Финансовая гарантия, выпущенная связанной стороне		300.133	352.863
Вознаграждения работникам	23	1.883.532	1.926.000
Обязательства по отсроченному налогу	37	13.365.015	26.475.206
Прочие долгосрочные обязательства	24	1.227.853	315.297
		141.748.344	74.007.487

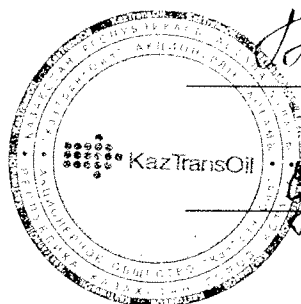
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Текущие обязательства			
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг	21	6.161.148	2.001.697
Текущая часть корпоративных облигаций	22	385.055	375.436
Текущая часть финансовой аренды		–	11.933
Текущая часть вознаграждений работникам	23	114.000	105.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	19.295.377	11.278.956
Авансы полученные	26	8.717.264	9.530.274
Корпоративный подоходный налог к уплате		328.822	1.096.646
Налоги к уплате	27	855.737	653.219
Резервы	28	3.718.848	–
Прочие текущие обязательства	29	4.374.483	5.431.737
		43.950.734	30.484.898
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		406.213.276	321.377.028

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И.О. Генерального директора

Главный бухгалтер



Нусупова А. Б.
Нусупова А. Б.

Султангалиева Ж. О.
Султангалиева Ж. О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2008	2007
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	30	129.608.153	94.993.806
Себестоимость реализации	31	(68.356.422)	(56.087.295)
Валовая прибыль		61.251.731	38.906.511
Общие и административные расходы	32	(19.607.093)	(13.880.474)
Прочие операционные доходы	33	1.794.152	1.926.852
Прочие операционные расходы	34	(596.224)	(1.371.719)
Обесценение основных средств	6	(3.103.004)	(1.567.606)
Обесценение гудвила	7	(17.553.133)	–
Прибыль от операционной деятельности		22.186.429	24.013.564
Финансовые доходы	35	3.020.622	1.882.613
Финансовые затраты	36	(4.916.458)	(4.756.464)
(Убыток) / доход от курсовой разницы, нетто		(914.234)	2.761.724
Доля убытков от совместно-контролируемых операций		(260.574)	(240.202)
Прибыль до налогообложения		19.115.785	23.661.235
Экономия / (расходы) по корпоративному подоходному налогу	37	942.277	(9.481.204)
Чистая прибыль за год		20.058.062	14.180.031
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		20.058.062	13.562.627
Долю меньшинства	5	–	617.404
		20.058.062	14.180.031

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И.О. Генерального директора

Главный бухгалтер



Нусупова А. Б.

Султангалиева Ж. О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2008</i>	<i>2007</i>
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		19.115.785	23.661.235
Корректировки на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов	6, 7	20.291.261	20.789.212
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, НДС и прочим долгосрочным финансовым активам	32	1.934.311	(103.178)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	34	596.224	940.441
Провизии	28, 32	3.718.848	–
Обесценение гудвила		17.553.133	–
Прочие обязательства перед сотрудниками (квартиры)		–	2.047.714
Вознаграждения работникам		163.000	2.019.000
Финансовый доход	35	(3.020.622)	(1.882.613)
Финансовые затраты	36	4.916.458	4.756.464
Актuarные прибыли	33	(211.000)	–
Обесценение основных средств		3.103.004	1.567.606
Доход от списанной кредиторской задолженности	33	(10.258)	(15.253)
Убыток от первоначального признания финансовой гарантии	34	–	431.278
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	33	(56.149)	(47.325)
Доход от излишков товарно-материальных запасов	33	(14.224)	(369.356)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	32	58.511	(158.900)
Прибыль от курсовой разницы		1.294.452	(2.724.035)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		69.432.734	50.912.290
Изменение в товарно-материальных запасах		283.326	153.511
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		1.467.794	(1.287.308)
Изменение в авансах поставщикам		78.978	467.560
Изменение в налогах к возмещению и прочих текущих активах		(5.834.762)	5.272.785
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности, финансовой гарантии и финансовой аренде		7.445.123	(1.137.795)
Изменение в авансах полученных		(813.010)	165.063
Изменения в налогах к уплате		79.379	(762.231)
Изменение в прочих текущих и долгосрочных обязательствах		(1.382.245)	(207.314)
Денежные потоки от операционной деятельности		70.757.317	53.576.561
Подходный налог уплаченный		(12.378.348)	(4.053.128)
Проценты уплаченные		(3.666.470)	(3.541.374)
Проценты полученные		1.541.765	1.471.246
Дивиденды полученные		79.336	99.920
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		56.333.600	47.553.225
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Изъятие срочных депозитов		4.903.062	9.231.669
Размещение срочных депозитов		(21.048.518)	(9.707.338)
Приобретение основных средств		(73.505.648)	(30.262.911)
Изменения в авансах, выданных за долгосрочные активы		(75.532)	(1.064.447)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1.267.729	473.691
Приобретение нематериальных активов		(332.440)	(213.148)
Приобретение предприятия, за вычетом полученных денежных средств	5	(37.903.770)	(6.831.147)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(126.695.117)	(38.373.631)

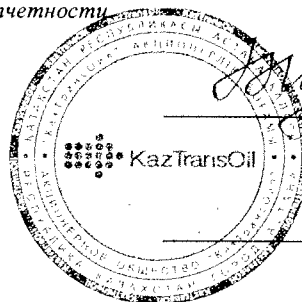
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по беспроцентному займу от связанной стороны	36.300.000		-
Выплата беспроцентного займа связанной стороне	(36.300.000)		-
Поступления по кредитам и займам	86.888.169	680.026	
Дивиденды выплаченные	(3.268.788)	(2.316.632)	
Дивиденды выплаченные бывшему акционеру Batumi Industrial Holdings Limited	(776.265)		-
Выплаты по кредитам и займам	(7.943.196)	(4.713.067)	
Чистые денежные потоки от (использованные в) финансовой деятельности	74.899.920	(6.349.673)	
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах			
	4.538.403	2.829.921	
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	25.403.345	22.573.424
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	29.941.748	25.403.345

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

И.О. Генерального директора

Главный бухгалтер



Нусупова А. Б.

Султангалиева Ж. О.

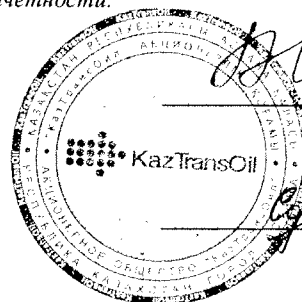
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Приходится на акционеров материнской компании						Доля меньшин- ства	Итого
	Уставный капитал	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Резерв от пересчета валюты отчетности	Нераспреде- ленная прибыль			
На 31 декабря 2006 года	32.916.055	55.800.150	19.770.393	(10.353)	75.194.507	-		183.670.752
Перевод валюты	-	-	-	(216.711)	-	(126.551)		(343.262)
Переведено на нераспределенную прибыль	-	-	(19.753.220)	-	19.753.220	-		-
Амортизация резерва по переоценке	-	(7.258.004)	-	-	7.258.004	-		-
Выбытие активов	-	-	(69)	-	-	-		(69)
Переоценка основных средств	-	19.118.573	-	-	-	-		19.118.573
Итого доходы и убытки за отчетный год, признанные непосредственно в капитале	-	11.860.569	(19.753.289)	(216.711)	27.011.224	(126.551)		18.775.242
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	13.562.627	617.404		14.180.031
Итого признанные доходы и убытки	-	11.860.569	(19.753.289)	(216.711)	40.573.851	490.853		32.955.273
Доля меньшинства, возникшая при объединении бизнеса (Примечание 5)	-	-	-	-	-	3.269.593		3.269.593
Дивиденды	-	-	-	-	(2.316.632)	(694.343)		(3.010.975)
На 31 декабря 2007 года	32.916.055	67.660.719	17.104	(227.064)	113.451.726	3.066.103		216.884.643
Перевод валюты	-	1.475	-	149.288	-	-		150.763
Амортизация резерва по переоценке	-	(7.500.663)	-	-	7.500.663	-		-
Обесценение активов	-	(10.469.290)	-	-	-	-		(10.469.290)
Переоценка основных средств	-	224.911	-	-	-	-		224.911
Итого доходы и убытки за отчетный год, признанные непосредственно в капитале	-	(17.743.567)	-	149.288	7.500.663	-		(10.093.616)
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	20.058.062	-		20.058.062
Итого признанные доходы и убытки	-	(17.743.567)	-	149.288	27.558.725	-		9.964.446
Приобретение доли меньшинства (Примечание 5)	-	-	-	-	-	(3.066.103)		(3.066.103)
Дивиденды	-	-	-	-	(3.268.788)	-		(3.268.788)
На 31 декабря 2008 года	32.916.055	49.917.152	17.104	(77.776)	137.741.663	-		220.514.198

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И.О. Генерального директора

Главный бухгалтер



Нусупова А. Б.

Султангадиева Ж. О.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 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 "НКТИ «КазТрансОйл», в результате чего ЗАО «НКТИ «КазТрансОйл» было перерегистрировано и переименовано в ЗАО «КазТрансОйл».

31 мая 2004 года ЗАО «КазТрансОйл» было перерегистрировано в АО «КазТрансОйл» («Компания»).

Компания полностью принадлежит АО «Национальная компания «КазМунайГаз» («КазМунайГаз» или «Акционер»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» и, соответственно, все дочерние организации «КазМунайГаз» и иные государственные предприятия рассматриваются в этой консолидированной финансовой отчетности как связанные стороны (Примечание 38).

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года следующие дочерние организации и совместно-контролируемые предприятия были включены в консолидированную финансовую отчетность:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
ТОО «КТО-Сервис» («КТО-Сервис»)	Казахстан	Управление непроизводственными активами	100%	100%
АО «МунайТас» («МунайТас»)	Казахстан	Транспортировки нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско – Китайский Трубопровод» («ККТ»)	Казахстан	Транспортировки нефти	50%	50%
«Batumi Capital Partners Limited» («BCPL»)	Кипр*	Экспедирование, перегрузка и хранение нефти и нефтепродуктов	50%	50%
«Batumi Industrial Holdings Limited» («BIHL»)	Кипр*	Экспедирование, перегрузка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала	100%	–

* Основная деятельность «BCPL» и «BIHL» осуществляется дочерними предприятиями этих компаний, расположенными в Грузии.

Компания, ее дочерние организации и совместные предприятия далее по тексту рассматриваются как «Группа».

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай Батыра 19. Компания имеет 4 филиала, расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), 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).

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

- по корпоративному подоходному налогу предоставлено право относить на вычеты из совокупного годового дохода стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств равными долями, сроком действия на два года с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств. Компания использовала преференции в 2005 и 2006 годах, и МунайТас использует эти преференции с 2004 по 2008 годы.
- по налогу на имущество предоставлено освобождение от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию основным средствам, сроком действия на три года с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств. Компания использовала преференции в 2005-2007 годах, и МунайТас использует эти преференции с 2004 по 2008 годы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

- по земельному налогу предоставлено освобождение от уплаты налога по земельным участкам, приобретенным и используемым для реализации инвестиционного проекта, сроком действия на три года с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств. Компания использовала преференции в 2005-2007 годах, и Мунайтас использует эти преференции с 2004 по 2008 годы.

13 октября 2006 года Компания заключила инвестиционный контракт («Инвестиционный контракт 3») с Комитетом по инвестициям о предоставлении следующих инвестиционных налоговых преференций с 1 января 2007 года при реализации инвестиционного проекта «Строительство подводящего нефтепровода «Северные Бузачи-Каражанбас»:

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

Основная деятельность Группы включает, но не ограничена следующим:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску И.О. Генерального директора и Главным бухгалтером 12 марта 2009 года.

2. ПОЛИТИЧЕСКИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Условия ведения деятельности

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования 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 Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ПОЛИТИЧЕСКИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ (продолжение)

Установление тарифов

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

Тарифы на услуги по транспортировке нефти по магистральным трубопроводам утверждены Приказом Председателя АРЕМ 20 февраля 2003 года. Приказом генерального директора Компании 5 мая 2004 года тарифы на перекачку нефти снижены в связи с изменениями в законодательстве Республики Казахстан, при этом расчет тарифов произведен исходя из удельного тарифа 2,413 тенге за транспортировку 1 тонны нефти на 1,000 км на экспорт и 1,303 тенге за транспортировку 1 тонны нефти на 1,000 км на внутренний рынок.

В соответствии с приказом АРЕМ от 21 ноября 2007 года в Компании были утверждены новые тарифы на услуги по перекачке нефти по системе магистральных трубопроводов с вводом в действие с 1 января 2008 года, исходя из удельного тарифа 3,015 тенге за транспортировку 1 тонны нефти на 1,000 км на экспорт и 1,303 тенге за транспортировку 1 тонны нефти на 1,000 км на внутренний рынок.

В соответствии с приказом АРЕМ от 25 января 2008 года в Компании был утвержден тариф на услуги по перекачке нефти по системе магистрального трубопровода Северные бузачи – Каражанбас с вводом в действие с 1 марта 2008 года, исходя из удельного тарифа 471 тенге за транспортировку 1 тонны нефти.

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

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Заявление о соответствии

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности.

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы консолидированной финансовой отчетности каждого из предприятий Группы оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Дочерние организации и совместные предприятия

Доходы, убытки и финансовая позиция всех дочерних предприятий и совместных предприятий Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных бухгалтерских балансов пересчитываются по курсам закрытия на даты таких бухгалтерских балансов;
- доходы и расходы по каждому из отчетов о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в капитале.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2008 года составлял 120,77 тенге за 1 доллар США (2007: 120,30 тенге за 1 доллар США). Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2008 года (Примечание 42).

Изменения в учетной политике и раскрытия

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением следующего.

В течение отчетного года Группа приняла следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации:

Интерпретация 11, «МСФО 2 – *Операции с акциями группы и казначейскими акциями*». Интерпретация требует, чтобы договор, по которому сотруднику предоставляются права на долевые инструменты компании, учитывался как план, предусматривающий выплаты долевыми инструментами, даже в тех случаях, когда компания приобретает долевые инструменты у третьей стороны или необходимые инструменты предоставляются акционерами. Принятие данной Интерпретации не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Интерпретация 14, «МСБУ 19 – *Выплаты работникам: влияние минимальных требований к финансированию на ограничение величины активов пенсионного плана*». Интерпретация дает руководство в отношении того, как необходимо определять ограничение в отношении суммы излишка по пенсионному плану с установленными выплатами, который в соответствии с МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» может признаваться в качестве актива. Так как у Группы нет плана с установленными выплатами, Интерпретация не оказала влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Интерпретация 12 – «*Концессионные договоры на оказание услуг*». Данная интерпретация применяется в отношении концессионеров и объясняет, каким образом необходимо отражать обязательства и права, принятые и полученные в соответствии с концессионными договорами на оказание услуг. Группа не является концессионером, таким образом, данная интерпретация не оказала влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике и раскрытия (продолжение)

Интерпретация 13 – «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов». В соответствии с данной Интерпретацией бонусные единицы за лояльность клиентов должны учитываться как отдельный компонент торговой сделки, в результате которой они были предоставлены, и тем самым, часть справедливой стоимости полученного вознаграждения относится на бонусные единицы и откладывается на период, когда происходит использование бонусных единиц. Затем они признаются как доход в том периоде, в котором бонусные единицы погашены. Так как у Группы нет программ, направленных на поддержание лояльности клиентов, данная интерпретация не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Интерпретация 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность». Интерпретация 16 была опубликована в июле 2008 года и вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 октября 2008 года или после этой даты. Интерпретация должна применяться перспективно. Интерпретация 16 предоставляет руководство по учету хеджирования чистых инвестиций. По сути, она предоставляет руководство по определению валютных рисков, которые удовлетворяют учету хеджирования при хеджировании чистой инвестиции, а также руководство относительно того, где в рамках группы при хеджировании чистой инвестиции могут удерживаться инструменты хеджирования и каким образом компания должна определять величину относящихся к пересчету сумм в иностранной валюте доходов или расходов, связанных как с чистой инвестицией, так и с инструментом хеджирования, которые должны быть перенесены в отчет о прибылях и убытках при выбытии чистой инвестиции. Группа не хеджирует чистые инвестиции, таким образом, данная интерпретация не оказала влияния на Группу.

Группа заблаговременно, с 1 января 2007 года, приняла пересмотренный МСБУ 23 «Затраты по займам», что привело к капитализации затрат по займам в сумме 730.611 тысяч тенге по строительству новых активов в 2008 году (2007: ноль) (Примечание 6).

МСФО и Интерпретации еще не вступившие в силу

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

- МСФО 1 (исправленный) «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые».
- МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов – наделение правами и аннулирование»;
- МСФО 8 «Операционные сегменты»;
- МСБУ 32 (дополненный) «Финансовые инструменты: представление».
- МСФО 3 (пересмотренный) «Объединение предприятий»;
- МСБУ 27 (пересмотренный) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- МСБУ 1 (пересмотренный и исправленный) «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Интерпретация 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости».

Руководство ожидает, что принятие данных Стандартов и Интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В мае 2008 года Правление Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности выпустило сборник дополнений и исправлений в стандарты с целью удаления противоречий и уточнения формулировок. Каждый стандарт содержит свои переходные положения. В 2008 году Группа приняла те дополнения и исправления в МСФО, которые оказывают влияние на ее деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы 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 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 была основана на свидетельствах, базирующихся на рыночных данных, или, при их отсутствии, на основе подхода амортизированной стоимости замещения.

При применении амортизированной стоимости замещения, необходимо учитывать определенные ключевые элементы, такие как:

- функция и среда использования актива;
- оставшийся срок полезной службы (для оценки физического износа) и экономической службы актива;
- требования хозяйственной деятельности (для оценки функционального/технического устаревания);
- доступные рыночные данные;
- строительные технологии и материалы (для оценки стоимости современного эквивалента актива); и влияние экономического/внешнего устаревания.

Изменения в допущениях могут повлиять на балансовую стоимость и оставшиеся сроки полезной службы объектов основных средств.

Оценка была произведена в соответствии с Международными стандартами оценки.

Оценка должна быть подвергнута проверке на предмет достаточности рентабельности предприятия для поддержки оценки. Группа использовала свои суждения для выбора допущений для такого анализа. Наиболее важными допущениями, влияющими на проверку рентабельности, являются:

- объемы транспортировки;
- годовая ставка увеличения тарифов – 6 процентов;
- годовая ставка инфляции – 11 процентов;
- ставка дисконтирования – 13.69 процентов.

Переоцененная стоимость основных средств не будет изменена, если разница между ставкой дисконтирования, использованной для анализа денежного потока, будет на 10% отличаться от ставки используемой руководством.

Переоценка технологической нефти

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

- технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса обработки трубопровода, без которой транспортировка невозможна;
- технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений, наложенных Антимонопольным комитетом;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Переоценка технологической нефти (продолжение)

- тарифы тщательно отслеживаются Антимонопольным комитетом и правительством для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеценовой индекс в стране, и следовательно могут быть установлены на уровне, которые не позволят возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- на Группу 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 Группе 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 пришло к заключению, что наиболее подходящей ценой для технологической нефти в трубопроводе для отражения справедливой стоимости, которая была бы определена информированным участником рынка, была бы цена в размере 152 долларов США (18.372 тенге) за тонну (2007: 200 долларов США (24.000 тенге) за тонну).

По состоянию на 31 декабря 2008 года рыночные цены, наблюдаемые в ходе продаж на экспорт местными производителями, варьировали от 225 долларов США (27.173 тенге) до 337.5 долларов США (40.759 тенге) за тонну (2007: 550 долларов США (66.165 тенге) до 620 долларов США (74.586 тенге) за тонну). По состоянию на 31 декабря 2008 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.086 тысяч тонн (2007: 2.100 тысяч тонн).

Резервы под обязательство по ликвидации активов.

Действующее казахстанское законодательство в отношении обязательств по охране окружающей среды предписывает компаниям, осуществляющим деятельность в добывающей отрасли, проводить демонтаж определенных активов и восстановлению земельных участков на момент прекращения деятельности. Однако руководство считает, что природоохранное законодательства, применимое к деятельности Группы, не требует проведения демонтажа трубопровода и восстановления земельных участков. В результате этого резервы под обязательства по ликвидации активов по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов не были признаны в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

Группа пересматривает основные средства на предмет обесценения на каждую дату составления бухгалтерского баланса. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку о возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

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 2008 году Группа признала убыток от обесценения на сумму 16.089.012 тысяч тенге (в 2007 году: 941.714 тысяч тенге), из которых обесценение на сумму 3.103.004 тысячи тенге (в 2007 году: 146.866 тысяч тенге) были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках и 12.986.008 тысячи тенге были признаны в капитале (в 2007 году: 794.848) (Примечания 6).

Срок полезной службы основных средств

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

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим текущим активам. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2008 и 2007 годов резервы по сомнительным долгам были сформированы в сумме 2.452.886 тысяч тенге и 561.019 тысячи тенге, соответственно (Примечание 10, 11, 12, 14, 15).

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности, начисленным отпускам, 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 2008 года составила 1.635.752 тысячи тенге (в 2007 году: 1.835.317 тысяч тенге) (Примечание 37).

Резервы по налогам

Группа вовлечена в судебное разбирательство касательно результатов налоговой проверки. Требуется существенное суждение руководства для оценки суммы возможного обязательства Группы и суммы, которая подлежит уточнению по результатам судебного разбирательства. На 31 декабря 2008 года руководство сформировало в консолидированной финансовой отчетности резерв в размере 3.718.848 тысяч тенге (в 2007 году: ноль), что, по его мнению, является наилучшей оценкой суммы, которую Группа должна будет выплатить, если судебное разбирательство не завершится в пользу истца (Примечание 28).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

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

Как раскрыто в Примечании 1, Компания обладает контролем над двумя дочерними организациями КТО-Сервис и VINL, которые были полностью консолидированы в данной консолидированной финансовой отчетности.

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода покупки. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость предоставленных активов, выпущенных долевыми инструментами и взятых на себя либо понесенных обязательств на дату обмена плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением. Приобретенные в ходе объединения бизнеса идентифицируемые активы, а также взятые на себя обязательства и условные обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от размера доли меньшинства.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение над долей Группы в чистой справедливой стоимости активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения компании, распределяется на каждое из подразделений, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении дохода или расхода от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Доля в совместных предприятиях

Как раскрыто в Примечании 1, Группа участвует в трех совместных предприятиях: ВСРЛ, ККТ и МунайТас, при этом участники имеют договорные соглашения, которые устанавливают совместный контроль над экономической деятельностью организации. Доля владения Группы в совместных предприятиях отражается путем пропорциональной консолидации. Группа объединяет свою долю в доходах и расходах, активах и обязательствах совместно-контролируемых предприятий на построчной основе с подобными статьями в финансовой отчетности Группы. Отчетные даты совместных предприятий совпадают с отчетными датами материнской компании. При необходимости в учетную политику вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Для того, чтобы исключить долю Группы во внутригрупповых остатках, доходах и расходах, а также нереализованные прибыли и убытки Группы, возникающие при сделках между Группой и совместно контролируемой организацией, в консолидированной финансовой отчетности Группы делаются корректировки. Убытки по таким сделкам признаются немедленно, если убыток указывает на снижение чистой стоимости реализации оборотных активов либо представляет собой убыток от обесценения. Совместное предприятие консолидируется пропорционально до наступления даты, когда Группа теряет право совместного контроля над данным совместным предприятием.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

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

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

	Годы
Здания и сооружения	20 – 50
Машины и оборудование	2 – 25
Трубопроводы и прочие транспортные активы (не включая технологическую нефть)	10 – 33
Прочее	2 – 15

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 консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Переоценка основных средств

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

Увеличение балансовой стоимости актива в результате переоценки учитываются 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 оценка 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 не отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

При выбытии основных средств остаток по резерву по переоценке переносится на нераспределенную прибыль. Данное движение показывается в консолидированном отчете об изменениях в собственном 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Группа производит 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 от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения текущей деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в капитале. В этом случае убыток от обесценения также признается в капитале в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, рассчитывается возмещаемая сумма. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива повышается до его возмещаемой суммы. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как простот стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы подразделений, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

Инвестиции и прочие финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются в следующие четыре категории: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном признании финансовые активы признаются по справедливой стоимости плюс, в случае, если это не инвестиции, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива. Группа классифицирует финансовые активы непосредственно при первоначальном признании и, если это разрешено и приемлемо, пересматривает установленную классификацию в конце каждого отчетного периода. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на «стандартных условиях» признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить актив. Сделки по покупке или продаже на «стандартных условиях» – это покупка или продажа финансовых активов, которая требует поставки актива в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Прибыли или убытки по инвестициям, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. В течение периода у Группы не было подобных инвестиций.

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

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, когда займы и дебиторская задолженность списываются с баланса или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции и прочие финансовые активы (продолжение)

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы – это производные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из ранее указанных трех категорий. После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы признаются непосредственно в капитале до момента списания активов с баланса или обесценения, когда накопленные доходы или расходы, ранее отраженные в составе капитала, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Восстановление убытка от обесценения в отношении долевых инструментов не признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения в отношении долевых инструментов восстанавливается через консолидированный отчет о прибылях и убытках, если повышение справедливой стоимости может быть напрямую связано с событиями после признания убытка от обесценения в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения методик оценки. Такие методики включают использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и другие модели оценки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов. Для финансовых активов, которые учитываются по амортизированной стоимости, если существует объективное свидетельство того, что Группа не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями поставки, признается резерв по сомнительным долгам в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Восстановление ранее признанного резерва по сомнительным долгам признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность является производным финансовым активом, не котирующимся на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки, торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, минус любой резерв на обесценение.

Прибыли и убытки отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания или в случае обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на текущих счетах Компании в банках. Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, минус расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания, кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением, а также скидки или премии, связанные с погашением.

Доходы и убытки признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках тогда, когда прекращается признание обязательств, а также посредством применения метода эффективной ставки процента.

Выпущенные долговые ценные бумаги

Долговые ценные бумаги первоначально признаются по стоимости, которая является справедливой стоимостью полученных средств, за вычетом любых понесенных затрат на осуществление сделки. Впоследствии, выпущенные долговые ценные бумаги учитываются по амортизированной стоимости за период заимствования с использованием метода эффективной ставки процента.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группы.

Вознаграждения работникам

Группа 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 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках. 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках, 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 амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном 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 установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

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

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

Признание доходов

Оказание услуг и продажа товаров

Доход признается в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер дохода поддается достоверной оценке. Доход отражается за вычетом соответствующих налогов. Доход от оказания транспортных услуг признается на основании фактических объемов нефти или воды, транспортированных в отчетном периоде. Доход от продажи товарно-материальных запасов и основных средств признается на момент перехода покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на товарно-материальные запасы и основные средства, и сумма выручки может быть надежно оценена.

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

Процентный доход

Доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денежных средств в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива).

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные в связи с заемными средствами.

Группа капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2007 года или после этой даты.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговыми органами. Для расчета данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченный подоходный налог

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

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности.

Отсроченные активы по подоходному 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:

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

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

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том 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 введены в действие.

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

Прочие налоги

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по регрессивной шкале в зависимости от суммы заработной платы.

Группа также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 78.863 тенге в 2008 году (в 2007 году: 73.140 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 бухгалтерском балансе в нетто-основе.

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Группы 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.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал учитывается по стоимости и состоит из простых и привилегированных акций. Выплата дивидендов по простым акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты рассматриваются как последующее событие в соответствии с МСБУ 10 «События, произошедшие после отчетной даты», и раскрывается соответствующим образом.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Обязательства по договорам финансовых гарантий

Договора финансовых гарантий, выданных Группой, это те договора, которые требуют осуществления оплаты с целью компенсации держателю гарантии убытка, понесенного в результате того, что определенный должник не смог произвести оплату по наступлению срока в соответствии с условиями долгового инструмента.

Договора финансовых гарантий первоначально признаются как обязательства по справедливой стоимости, скорректированные на затраты по сделке, которые непосредственно связаны с выпуском гарантии. Первоначально, текущая рыночная стоимость по договорам финансовых гарантий, выпущенных в обеспечение займов, выданных связанным сторонам, признается как распределение акционерам. Первоначально, текущая стоимость по договорам финансовых гарантий, выпущенных в обеспечение займов, выданных третьим сторонам, признается как расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшему из значений: наилучшей оценки расходов, требуемых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, или первоначально признанной суммы, меньше, когда это целесообразно, накопленная амортизация признается согласно с МСБУ 18.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Перегруппировки

Определенные перегруппировки были сделаны в консолидированном балансе и консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за предыдущий период для соответствия представлению отчетности за текущий период:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Сумма</i>
Долгосрочная часть беспроцентного займа связанной стороне была реклассифицирована из прочих долгосрочных финансовых активов в беспроцентные займы связанным сторонам	1.017.697
Дебиторская задолженность по транспортной координации была реклассифицирована из прочих текущих активов в торговую и прочую дебиторскую задолженность	2.277.231
Краткосрочные займы были реклассифицированы из торговой и прочей дебиторской задолженности в прочие текущие активы	98.417
Задолженность работникам была реклассифицирована из торговой и прочей дебиторской задолженности в прочие текущие активы	51.361
Текущая часть беспроцентного займа связанной стороне была реклассифицирована из и прочей дебиторской задолженности в текущую часть беспроцентных займов связанным сторонам	2.497.478
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность была реклассифицирована в прочие долгосрочные обязательства	71.908
Кредиторская задолженность по транспортной координации третьих сторон была реклассифицирована из прочих текущих обязательств в торговую и прочую кредиторскую задолженность	3.636.897
Кредиторская задолженность по транспортной координации связанных сторон была реклассифицирована из прочих текущих обязательств в торговую и прочую кредиторскую задолженность	1.255.026
Прочие оценочные обязательства были реклассифицированы из торговой и прочей кредиторской задолженности в прочие текущие обязательства	463.625
Обесценение основных средств было реклассифицировано из себестоимости в в отдельную строку в консолидированном отчете о прибылях и убытках	1.688.070
Сторнирование резерва по обесценению основных средств было реклассифицировано из общих и административных расходов в отдельную строку в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(120.464)

Перегруппировки следующим образом отразились в консолидированном балансе и консолидированном отчете о прибылях и убытках:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Презентация в 2008</i>	<i>Презентация в 2007</i>
Консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года		
Беспроцентный заем связанной стороне	1.017.697	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	185.912	1.203.609
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4.131.491	4.501.516
Текущая часть беспроцентного займа связанной стороне	2.497.478	–
Прочие текущие активы	586.426	2.713.879
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	–	71.908
Прочие долгосрочные обязательства	315.297	243.389
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11.278.956	6.850.658
Прочие текущие обязательства	5.431.737	9.860.035
	25.444.994	25.444.994
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2007 год		
Себестоимость реализации	56.087.295	57.775.365
Общие и административные расходы	13.880.474	13.760.010
Обесценение основных средств	1.567.606	–
	71.535.375	71.535.375

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ МЕНЬШИНСТВА

Приобретения в 2008

Приобретение Batumi Industrial Holdings Limited

12 сентября 2007 года Группа заключила договор на приобретение 100% простых акций Batumi Industrial Holdings Limited (далее «BINL») у Терминал Партнерс Лимитед за 325 миллионов долларов США. BINL является холдинговой компанией, владеющей 50%-ой долей в BCPL (ранее Nafttrans Capital partners Limited (NCPL), 38,12%-ой долей в Батуми Терминал Лимитед («БТЛ») и 100%-ой долей в Батуми Капитал Партнерс который владеет 100% долей участия в Морском Порту Батуми. 5 февраля 2008 года, дата приобретения, Группа заплатила за приобретение 325 миллион долларов США или 39.061.750 тысяч тенге. Приобретение было учтено с использованием метода покупки.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, относящихся к 100% доли, приобретенной в BINL, и текущая балансовая стоимость по МСФО, на дату приобретения представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении	Текущая стоимость
Основные средства	20.003.778	13.328.666
Товарно-материальные запасы	371.414	371.414
Торговая дебиторская задолженность	3.641.015	3.641.015
Налоги к возмещению	456.028	456.028
Прочие текущие активы	181.723	181.723
Прочие текущие финансовые активы	97.714	97.714
Деньги и денежные эквиваленты	1.157.980	1.157.980
Итого активов	25.909.652	19.234.540
Долгосрочные кредиты и займы	480.760	480.760
Краткосрочные кредиты и займы	1.953.213	1.953.213
Обязательства по отсроченному налогу	484.015	484.015
Прочие долгосрочные обязательства	1.155.884	1.155.884
Обязательства перед сотрудниками	305.702	305.702
Торговая и прочая кредиторская задолженность	480.573	480.573
Налоги к уплате	123.139	123.139
Прочие текущие обязательства	1.854.144	1.854.144
Всего обязательств	6.837.430	6.837.430
Чистые активы	19.072.222	12.397.110
Приобретенная доля меньшинства (19.06 % в BTL)	3.066.103	
Итого приобретенных чистых активов	22.138.325	
Гудвил, возникающий при приобретении (Примечание 7)	16.923.425	
Вознаграждение, выплаченное денежными средствами	39.061.750	
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней организацией	(1.157.980)	
Чистый отток денежных средств	37.903.770	

С даты приобретения прибыль BINL за год, включенная в прибыль Группы, составила 1.527.517 тысяч тенге. Если бы объединение имело место в начале года, то за год, закончившегося 31 декабря 2008 года, прибыль Группы составила бы 20.568.576 тысяч тенге, выручка Группы составила бы 132.065.425 тысяч тенге.

Гудвил, признанный при приобретении BINL, относится к ожидаемой совместной деятельности и прочим выгодам от объединения активов и деятельности BINL с деятельностью Группы.

Оценка основных средств была проведена независимым профессиональным оценщиком. Основой для проведения оценки послужила стоимость замещения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ МЕНЬШИНСТВА (продолжение)

Приобретения в 2007

11 января 2007 года Группы приобрела 50% простых акций NCPL за 64 миллионов долларов США или 8.012.800 тысяч тенге. Приобретение было учтено с использованием метода покупки.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, относящихся к 50% доли, приобретенной в NCPL, и текущая балансовая стоимость по МСФО, на дату приобретения представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении	Текущая стоимость
Основные средства	9.965.559	9.547.724
Товарно-материальные запасы	148.728	148.728
Торговая дебиторская задолженность	280.114	280.114
Авансы поставщикам	217.149	217.149
Налоги к возмещению	130.670	130.670
Денежные средства и их эквиваленты	1.181.653	1.181.653
Итого активов	11.923.873	11.506.038
Текущая часть финансовой аренды	12.213	12.213
Финансовая аренда	94.820	94.820
Процентные займы и кредиты	1.953.256	1.953.256
Торговая и прочая кредиторская задолженность	874.182	874.182
Авансы полученные	155.896	155.896
Налоги к уплате	332.131	332.131
Итого обязательств	3.422.498	3.422.498
Чистые активы	8.501.375	8.083.540
Для меньшинства (19.06 % в BTL)	(3.269.593)	
Итого приобретенных чистых активов	5.231.782	
Гудвил, возникающий при приобретении	2.781.018	
Вознаграждение, выплаченное денежными средствами	8.012.800	
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с совместным предприятием	(1.181.653)	
Чистый отток денежных средств	6.831.147	

С даты приобретения выручка NCPL за год, включенная в выручку Группы, составила 5.628.774 тысяч тенге; а чистая прибыль 998.368 тысяч тенге.

Гудвил, признанный при приобретении VINL, относится к ожидаемой совместной деятельности и прочим выгодам от объединения активов и деятельности VINL с деятельностью Группы.

Оценка основных средств была проведена независимым профессиональным оценщиком. Основой для проведения оценки послужила стоимость замещения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Трубопроводы и прочие транспортные активы	Технологическая нефть	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2006 г.	594.079	27.699.713	57.803.535	87.663.624	30.260.750	8.829.371	10.277.823	223.128.895
Приобретение доли в совместных предприятиях	1.102.738	5.752.257	2.477.554	581.194	–	–	51.816	9.965.559
Поступления	19.885	538.462	2.557.619	3.794.335	640.610	573.086	23.904.202	32.028.199
Выбытия	(29.876)	(1.121.710)	(246.405)	(761.259)	(81.889)	(63.674)	(115.772)	(2.420.585)
Перевод из / (в) внеоборотные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	(815.888)	(658.903)	436.841	9.104	–	(167.853)	–	(1.196.699)
Перемещения и переводы	–	7.058.905	12.518.852	1.497.368	–	(786.061)	(20.289.064)	–
Переоценка (капитал)	1.384.249	363.530	3.147.030	3.179.748	19.074.559	310.526	–	27.459.642
Обесценение (капитал)	–	(20.705)	(7.104)	(763.590)	–	(3.449)	–	(794.848)
Переоценка (отчет о прибылях и убытках)	(1.554)	(2.402.186)	(490.980)	(156.331)	(78.310)	(284.291)	(163.779)	(3.577.431)
Сторнирование обесценения (отчет о прибылях и убытках)	75.167	1.044.379	282.473	620.366	–	112.111	22.195	2.156.691
Обесценение	–	–	(165)	(146.701)	–	–	–	(146.866)
Износ	–	(2.000.502)	(7.926.691)	(9.218.449)	–	(1.339.970)	–	(20.485.612)
Влияние пересчета валюты	(43.158)	(219.496)	(95.952)	(21.728)	–	–	(2.740)	(383.074)
На 31 декабря 2007 г.	2.285.642	36.033.744	70.456.607	86.277.681	49.815.720	7.179.796	13.684.681	265.733.871
Влияние пересчета валюты	32.931	31.342	11.988	(89.288)	–	4.316	314	(8.397)
Поступления	59.399	1.662.831	1.737.053	2.048.127	66.525	1.219.877	68.190.515	74.984.327
Приобретения путем объединения бизнеса (Примечание 5)	12.679.018	2.340.234	2.859.102	1.182.480	–	915.657	27.287	20.003.778
Выбытия	(407.480)	(2.794.492)	(1.046.575)	(336.251)	(43.820)	(632.509)	(187.444)	(5.448.571)
Перевод из / (в) внеоборотные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	1.206.357	1.091.369	–	–	–	–	–	2.297.726
Износ	–	(2.360.483)	(8.052.429)	(8.174.913)	–	(1.347.067)	–	(19.934.892)
Накопленный износ по выбытиям	–	239.190	234.255	156.575	–	144.084	–	774.104
Обесценение (отчет о прибылях и убытках)	(11.746)	(2.103.550)	(431.026)	(226.631)	(123.901)	(117.864)	(88.286)	(3.103.004)
Обесценение (капитал)	(1.292.954)	(47.814)	(20.480)	(5.770)	(11.614.860)	(4.130)	–	(12.986.008)
Переоценка (капитал)	–	–	–	–	220.258	4.653	–	224.911
Переведено на нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	(97.963)	(97.963)
Перемещения и переводы	5.856	6.525.875	13.940.777	10.901.310	–	2.468.707	(33.842.525)	–
На 31 декабря 2008 г.	14.557.023	40.618.246	79.689.272	91.733.320	38.319.922	9.835.520	47.686.579	322.439.882
По состоянию на 31 декабря 2008 г.								
Переоцененная стоимость	15.861.723	46.204.105	92.317.362	107.877.150	50.058.683	11.781.427	47.774.865	371.875.315
Обесценение	(1.304.700)	(2.151.364)	(451.671)	(379.102)	(11.738.761)	(121.994)	(88.286)	(16.235.878)
Накопленный износ	–	(3.434.495)	(12.176.419)	(15.764.728)	–	(1.823.913)	–	(33.199.555)
Балансовая стоимость	14.557.023	40.618.246	79.689.272	91.733.320	38.319.922	9.835.520	47.686.579	322.439.882
По состоянию на 31 декабря 2007 г.								
Переоцененная стоимость	2.285.642	37.346.946	74.815.017	94.170.772	49.815.720	7.800.726	13.684.681	279.919.504
Обесценение	–	–	(165)	(146.701)	–	–	–	(146.866)
Накопленный износ	–	(1.313.202)	(4.358.245)	(7.746.390)	–	(620.930)	–	(14.038.767)
Балансовая стоимость	2.285.642	36.033.744	70.456.607	86.277.681	49.815.720	7.179.796	13.684.681	265.733.871

Основные средства были переоценены по рыночной стоимости на 30 июня 2007 года. Переоценка была произведена на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих признанную и соответствующую квалификацию и недавний опыт оценки активов сходного расположения и категории. Основой, использованной для проведения оценки, послужила рыночная стоимость для земли, зданий транспортных средств, мебели и технологической нефти, и стоимость замещения – в отношении остальных активов. При использовании рыночной стоимости, оценка основывалась на наблюдаемых рыночных ценах на активном рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Накопленный износ был элиминирован с балансовой стоимостью основных средств, и чистая сумма приведена к переоцененной стоимости основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов незавершенное строительство в основном включало строящиеся насосные станции, резервуары и активы по транспортировке нефти, находящиеся в процессе строительства.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов незавершенное строительство включало товарно-материальные запасы в сумме 283.647 тысяч тенге и 116.987 тысячи тенге, соответственно, которые были приобретены для строительных работ.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов стоимость полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.927.636 тысячи тенге и ноль, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов стоимость временно неиспользуемых основных средств составила 500.852 тысяч тенге и 469.230 тысячи тенге соответственно.

В течение 2008 года Группа капитализировала затраты по займу, непосредственно связанного с финансированием строительства нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» на общую сумму 730,611 тысяч тенге (2007: ноль).

Согласно определенным договорам на предоставление кредитных линий МунайТас, совместное предприятие Группы, не может продавать, сдавать в аренду, переводить или отчуждать свои активы, балансовая стоимость которых превышает 20% от чистой балансовой стоимости общих активов, составивших 30.583.250 тысяч тенге и 29.145.162 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2008 и 31 декабря 2007, соответственно (Примечание 21).

В 2008 Группа не имела возможности реализовать активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи и, соответственно, перевела эти активы в состав основных средств.

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

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Трубопрово- ды и прочие транспорт- ные активы	Технологи- ческая нефть	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2007 г.	902.947	28.754.341	48.874.316	66.753.631	756.963	6.177.338	13.684.681	165.904.217
На 31 декабря 2008 г	14.479.028	33.154.266	59.197.331	73.194.305	698.602	8.383.218	47.686.579	236.793.329

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвил	Лицензии	Програм- мное обеспече- ние	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2007 г.	-	45.027	1.417.560	-	1.462.587
Поступления	-	1.926	170.315	45.243	217.484
Приобретения путем объединения бизнеса (Примечание 5)	2.781.018	-	-	-	2.781.018
Выбытия	-	(4.021)	(315)	-	(4.336)
Амортизационные отчисления	-	(10.914)	(310.591)	(32)	(321.537)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.	2.781.018	32.018	1.276.969	45.211	4.135.216
Поступления	-	12.920	296.588	22.932	332.440
Приобретения путем объединения бизнеса (Примечание 5)	16.923.425	-	-	-	16.923.425
Выбытия	-	-	(71.611)	(15)	(71.626)
Амортизационные отчисления	-	(10.889)	(354.416)	(14.151)	(379.456)
Накопленная амортизация по выбытиям	-	-	70.649	-	70.649
Резерв по обесценению	(17.553.133)	-	-	-	(17.553.133)
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 6)	-	-	97.963	-	97.963
Реклассификации	-	23.679	(23.679)	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	2.151.310	57.728	1.292.463	53.977	3.555.478
Первоначальная стоимость	19.704.443	81.787	2.631.421	68.160	22.485.811
Обесценение	(17.553.133)	-	-	-	(17.553.133)
Накопленная амортизация	-	(24.059)	(1.338.958)	(14.183)	(1.377.200)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	2.151.310	57.728	1.292.463	53.977	3.555.478
Первоначальная стоимость	2.781.018	45.188	2.332.160	45.243	5.203.609
Накопленная амортизация	-	(13.170)	(1.055.191)	(32)	(1.068.393)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.	2.781.018	32.018	1.276.969	45.211	4.135.216

8. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2008 года инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представлены инвестициями в 0,91% акций АО «Накопительный Пенсионный Фонд Народного Банка Казахстана» (2007: 10%). Понижение доли Группы в течение 2008 года вызвано дополнительной эмиссией акций АО «Накопительный Пенсионный Фонд Народного Банка Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года балансовая стоимость инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, приблизительно равна их справедливой стоимости.

9. БЕСПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЕМ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года беспроцентный заем связанной стороне является финансированием, предоставленным ТОО «КазМунайГаз - Сервис», дочернему предприятию КазМунайГаз, на сумму 3.755.000 тысяч тенге (Примечание 38). Заем подлежит погашению к концу 2009 года. При первоначальном признании суммы, причитающиеся от ТОО «КазМунайГаз - Сервис» были отражены по справедливой стоимости с использованием 9 % ставки дисконта, а затем отражены по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	563.383	152.423
Займы работникам	87.485	134.022
Минус: резерв по сомнительным долгам	(88.817)	(100.533)
	562.051	185.912

Текущая стоимость прочих долгосрочных финансовых активов выражена в тенге. При первоначальном признании, займы работникам были отражены по справедливой стоимости с использованием 9 % ставки дисконта, а затем отражены по амортизированной стоимости.

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
На 1 января	100.533	560.290
Начисление за год	124	16.617
Списание в течение года	–	(336.003)
Реклассификация	–	1.113
Сторнирование резерва	(11.840)	(141.484)
На 31 декабря	88.817	100.533

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Авансы третьим сторонам за долгосрочные активы	1.664.064	1.588.531
Минус: резерв по сомнительным долгам	(134.846)	(85.960)
	1.529.218	1.502.571

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
На 1 января.	85.960	–
Начисление за год	48.886	85.960
На 31 декабря	134.846	85.960

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
НДС к возмещению	2.216.288	1.800.854
Расходы будущих периодов	474.202	17.383
Прочее	189.813	–
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(1.800.854)	–
	1.079.449	1.818.237

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

В соответствии с Налоговым Кодексом НДС к возмещению по доходам, облагаемым по нулевой ставке, может быть потребован к возмещению после проверки налоговыми органами. Группа обратилась с заявлением о возмещении НДС, однако на основании результатов налоговых проверок, проведенных в феврале, сентябре, октябре и ноябре 2007 года, налоговые органы запретили возврат на сумму 1.800.854 тысяч тенге на том основании, что он относится к поставщикам, которые были ликвидированы, отсутствуют или не могут быть обнаружены. Группа обжаловала решение налоговых органов в суде в отношении некоторых сумм запрещенного возмещения. 9 июля 2008 года Надзорная Коллегия Верховного Суда приняла решение об отказе возврата НДС к возмещению, соответственно Группа обесценила полную сумму оспариваемого НДС к возмещению.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Запасные части	2.378.303	2.227.536
Топливо	714.847	689.970
Строительные материалы	34.634	35.477
Прочие материалы	455.351	515.426
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(372.869)	(325.032)
	3.210.266	3.143.377

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

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
На 1 января	325.032	497.786
Начисление за год	58.511	—
Списание товарно-материальных запасов	(10.674)	(13.854)
Сторнирование резерва	—	(158.900)
На 31 декабря	372.869	325.032

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Дебиторская задолженность за координационные услуги по транспортировке нефти	2.494.725	2.277.231
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	2.056.881	1.096.615
Прочая дебиторская задолженность от третьих сторон	1.622.068	851.095
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 38)	376.379	83.849
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 38)	81.453	195.557
Задолженность работников	5.048	—
Минус: резерв по сомнительным долгам	(427.269)	(372.856)
	6.209.285	4.131.491

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 38.

Группа предоставляет координационные услуги по транспортировке нефти своим клиентам, являясь агентом между своими клиентами и иностранными операторами по транспортировке нефти за пределами Казахстана (Примечание 1). Данные услуги предоставляются при условии 100% предоплаты. Дебиторская задолженность по координационным услугам по транспортировке нефти представляет собой авансы иностранным операторам, переданные Группой от имени своих клиентов (Примечание 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
В тенге	1.460.744	986.874
В иностранной валюте	4.748.541	3.144.617
	6.209.285	4.131.491

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
На 1 января	372.856	396.955
Начисление за год	129.346	85.453
Списание дебиторской задолженности	(41.014)	(431)
Сторнирование резерва	(33.919)	(109.121)
На 31 декабря	427.269	372.856

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	Итого	Не обесцененная и не просроченная	Просроченная, но не обесцененная			
			30-90 дней	90-120 дней	120-360 дней	>360 дней
2007	4.131.491	3.947.611	36.555	135.791	11.534	-
2008	6.209.285	5.361.255	218.637	64.365	565.028	-

15. АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Авансы третьим сторонам	251.623	333.512
Авансы связанным сторонам (Примечание 38)	38.435	36.954
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1.100)	(1.670)
	288.958	368.796

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
На 1 января	1.670	43.499
Начисление за год	867	626
Списание авансов	(1.430)	(113)
Переведено	-	(1.113)
Сторнирование резерва	(7)	(41.229)
На 31 декабря	1.100	1.670

По состоянию на 31 декабря 2008 авансы поставщикам в основном были выражены в Тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
НДС к возмещению	10.095.922	4.502.191
Предоплата по прочим налогам	547.103	479.203
	10.643.025	4.981.394

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Расходы будущих периодов	752.972	9.185
Задолженность работников	168.767	51.361
Предоплата по страхованию	19.077	48.422
Дивиденды к получению	–	379.041
Краткосрочные займы	–	98.417
	940.816	586.426

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Краткосрочные банковские вклады	19.499.400	3.247.493
Проценты по вкладам	1.225.617	113.846
	20.725.017	3.361.339

На 31 декабря 2008 года краткосрочные банковские вклады представляли собой срочные вклады, размещенные сроком от 3 до 12 месяцев, выраженные в тенге, с процентной ставкой 7,5% – 11,5 % годовых (2007: от 6,5% до 11,5%) (Примечание 40).

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	15.809.898	24.374.083
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	11.893.108	728.858
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	2.070.315	286.845
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	69.720	–
Текущие счета в банках, выраженные в евро	10.098	–
Текущие счета в банках, выраженные в китайских юанях	304	–
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	79	1.702
Наличность в кассе и в пути	6.029	9.257
Прочие текущие счета в банках	82.197	2.600
	29.941.748	25.403.345

На 31 декабря 2008 года срочные вклады, выраженные в тенге, включали вклады, размещенные в казахстанских банках с процентными ставками от 1% до 11,5% годовых (на 31 декабря 2007: от 9% до 11%) и со сроком погашения, истекающим в январе 2009 года (2007: январь 2008 года). По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года по большинству текущих счетов, размещенных в казахстанских банках, проценты начислялись в размере от 1% и 1.5% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. КАПИТАЛ

Уставной капитал

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов уставной капитал составил:

	Объявленный Капитал	Выпущено и полностью оплачено	Номинальная стоимость, тенге	Итого, тысяч тенге
31 декабря 2007	32.916.055	32.916.055	1.000	32.916.055
31 декабря 2008	32.916.055	32.916.055	1.000	32.916.055

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов КазМунайГаз владел всеми выпущенными акциями Группы.

В течение 2008 Группа объявила дивиденды к выплате за 2007 год в сумме 3.268.788 тысяч тенге (2007: 2.316.632 тысяч тенге). Сумма дивидендов на одну акцию составила 99,30 тенге на одну обыкновенную акцию (2007: 70,38 тенге).

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

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 2007 года, 31 декабря 2004 года и 31 декабря 1999 года.

Прочие резервы

До 2007 года, в соответствии с Уставом, Группа должна была поддерживать общий резервный капитал в размере не менее 15 процентов от величины уставного капитала. В 2007 году вследствие изменения законодательства и на основании решения Акционера, резервный капитал в сумме 19.753.220 тысяч тенге был переведен в состав нераспределенной прибыли.

На 31 декабря 2007 и 2006 годов резервный капитал включает 17.104 тысячи тенге соответственно 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
ICBC и ING Bank N.V.	Август 2018 г.	Доллары США	ЛИБОР+2.00%	47.841.908	—
Natixis Company	Август 2013 г.	Доллары США	ЛИБОР +1.70%	33.712.401	—
ЕБРР	Июнь 2014 г.	Доллары США	ЛИБОР +2.25%	4.352.048	4.844.257
Ситибанк Н.А. Сингапур	Декабрь 2011	Доллары США	ЛИБОР +2.25%	3.662.772	4.697.130
RBS Банк Казахстан	Июнь 2009 г.	Доллары США	ЛИБОР +1.65%	3.631.144	—
TBC Bank	Сентябрь 2012 г.	Доллары США	13%	968.396	60.249
Georgian Maritime Bank	Август 2017 г.	Доллары США	14%	69.663	34.697
Cartu Bank	Июнь 2008 г.	Грузинск. лари	14%	—	326.188
Минус: несамортизированные расходы по организации займа				(651.171)	—
Всего кредитов и займов				93.587.161	9.962.521
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(6.161.148)	(2.001.697)
Итого долгосрочная часть кредитов и займов				87.426.013	7.960.824

Industrial and Commercial Bank of China and ING Bank N.V.

12 августа 2008 года ККТ заключило кредитное соглашение с Industrial and Commercial Bank of China ("ICBC") и ING Bank N.V. ("ING Bank"). Общая сумма займа составила 1.180 миллионов долларов США со сроком погашения 10 лет и возможной пролонгацией на 5 лет. Заем был получен в целях финансирования строительства трубопровода Кенкияк-Кумколь. ККТ получил транши в 400 миллионов долларов США, 200 миллионов долларов США и 200 миллионов долларов США 2 сентября, 6 октября и 15 декабря 2008 года, соответственно. Четвертый транш планируется к получению во втором квартале 2009 года. Процентная ставка по займу пересматривается один раз в полугодие и равна LIBOR+ 2% по состоянию на 31 декабря 2008 года. Период капитализации процентов составляет 36 месяцев с момента заключения кредитного соглашения. Льготный период для выплаты основного долга составляет 42 месяца. CNPC, партнер Группы с СП ККТ, выступает гарантом по займу в течение 54 месяцев с момента заключения кредитного соглашения («гарантийный период»). По окончании гарантийного периода маржа банка будет увеличена с 2% до 4%.

Natixis Company

В соответствие с договором синдицированного займа от 28 августа 2008 года, Группа получила заем от BTMU (Europe) Limited, ING Bank N.V. Natixis на сумму 275.000 тысяч долларов США. Процентная ставка по займу составляет ЛИБОР + 1,70%. Заем будет 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. По состоянию на 31 декабря 2008 года, Группа выполняет все требования кредитного договора. (Примечание 40).

Кредит Европейского Банка Реконструкции и Развития

В соответствии с кредитным соглашением от 29 июля 2004 года Группа получила кредитную линию от Европейского Банка Реконструкции и Развития («ЕБРР») в сумме 81,600 тысяч долларов США со сроком погашения 14 июня 2014 года. Проценты по кредиту выплачиваются ежеквартально. Процентная ставка по кредиту будет увеличиваться с июля 2011 года на 0.25% в течение каждого последующего года. Компания выступает в качестве гаранта по данному кредиту (Примечание 38). Согласно условиям данного кредитного соглашения ни МунайТас, ни Компания не должны продавать, сдавать в аренду, передавать или иным образом распоряжаться существенной частью своих активов, что могло бы привести к неспособности погасить обязательство в случае необходимости. Если Компания отзовет свою гарантию, что может быть сделано только тогда, когда МунайТас начнет выполнять требования определенных дополнительных условий договора, то ставка вознаграждения будет повышена до ставки, равной трехмесячной ставке ЛИБОР в долларах США плюс 3,5%. Руководство считает, что Группа соблюдает все контрактные условия. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа не использовала кредитную линию на полную сумму.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Ситибанк Н.А. Сингапур

В соответствии с кредитным соглашением от 4 декабря 2002 года Группа получила необеспеченную 9-летнюю кредитную линию от Ситибанка Н.А. Сингапур («Ситибанк») в сумме 80,000 тысяч долларов США. Проценты по кредиту выплачиваются ежеквартально. 30 июня 2003 года Ситибанк увеличил кредитную линию до 102,000 тысяч долларов США. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа не использовала кредитную линию на полную сумму. В соответствии с условиями кредитного соглашения МунайТас, совместное предприятие Группы, не должно продавать, сдавать в аренду, передавать или иным образом реализовывать через одну или серию сделок всю или любую часть своих активов, балансовая стоимость которых составляет 20% и более от своей выручки или активов (Примечание 6). По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года Группа соблюдала все требования кредитного соглашения (Примечание 40).

RBS Банк Казахстан

В соответствии с соглашением о револьверном займе от 26 июня 2008 года, Группа открыла кредитную линию в RBS Банк Казахстан на сумму 30.000 тысяч долларов США. Процентная ставка по займу составляет ЛИБОР + 1,65%; заем подлежит уплате 15 июня 2009 года. Заем был получен для пополнения оборотных средств.

TBC Bank

По состоянию на 31 декабря 2008 года заем, полученный от TBC Bank, составил 8.019 тысяч долларов США или 968.396 тысяч тенге (31 декабря 2007 года: 501 тысяча долларов США или 60.249 тысяч тенге), из которых 1.000 тысяча долларов США было предоставлено Batumi Oil Terminal Limited, дочерней организации Batumi Capital Partners Ltd. Заем обеспечен залогом Манджурского офиса Железнодорожной Эстакады, и был погашен 25 августа 2008 года. Заем равный 10.000 долларов США был предоставлен Batumi Port Holdings, обеспечен Эксклюзивными Правами Распоряжения 100%-ой долей государственных акций в Batumi Sea Port Limited, дочерней организации Batumi Industrial Holdings Ltd. Заем подлежит погашению 21 сентября 2012 года.

Georgian Maritime Bank

По состоянию на 31 декабря 2008 года заем, полученный от Georgian Maritime Bank, составил 577 тысяч долларов США или 69.673 тысяч тенге (31 декабря 2007 года: 288 тысяча долларов США или 34,697 тысяч тенге). Заем подлежит погашению в августе 2017 года, но классифицируется как краткосрочный вследствие ликвидации банка.

Cartu Bank

По состоянию на 31 декабря 2008 года заем, полученный от Cartu Bank, был полностью погашен (31 декабря 2007 года: 4.316 тысяч грузинских лари, или 326.188 тысяч тенге).

Суммы к погашению больше 12 месяцев:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
От 1 года до 2 лет	10.247.246	1.821.406
От 2 до 5 лет	42.589.375	4.959.343
Свыше 5 лет	34.589.392	1.180.076
	87.426.013	7.960.824

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов выпущенные долговые ценные бумаги составляют:

В тысячах тенге	Дата выпуска	Дата погашения	Процентная ставка	В долларах США	В тысячах тенге	В долларах США	В тысячах тенге
				2008	2007		
Еврооблигации 1-го выпуска	22-Дек-04	22-Дек-19	7%-8.8%	159.412.172	19.252.208	157.148.196	18.904.928
Еврооблигации 2-го выпуска	23-Сен-05	23-Сен-20	7%-8.8%	154.662.954	18.678.645	152.579.676	18.355.335
				37.930.853	37.260.263		
Минус: Сумма, подлежащая оплате в течение 12 месяцев				(385.055)	(375.436)		
				37.545.798	36.884.827		

Еврооблигации 1-го выпуска

22 декабря 2004 года ККТ выпустила 15 летние долговые ценные бумаги на сумму 300 миллионов долларов США. Долговые ценные бумаги имеют ставку купона 7%, который подлежит уплате полугодовыми платежами. По состоянию на 31 декабря 2008 и 31 декабря 2007 года эти долговые ценные бумаги отражены по амортизированной стоимости.

Еврооблигации 2-го выпуска

23 сентября 2005 года ККТ дополнительно выпустила 15 летние долговые ценные бумаги на сумму 300 миллионов долларов США. Долговые ценные бумаги имеют ставку купона 7%, который подлежит уплате полугодовыми платежами. По состоянию на 31 декабря 2008 и 31 декабря 2007 года эти долговые ценные бумаги отражены по амортизированной стоимости.

23. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившегося 31 декабря 2007 года, руководство произвело оценку требований МСБУ 19 в отношении положений, приведенных в Правилах по социальной поддержке работников. На основании выполненного анализа руководство сделало вывод, что положения Правил по социальной поддержке в отношении пенсионных выплат должны учитываться таким же образом, как и пенсионный план с установленными выплатами.

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.

Так как все сделки, относящиеся к выплатам работникам до 2007 года, не были значительными, в соответствии с МСБУ 8 соблюдение МСБУ 19 рассматривалось как принятие новой учетной политики без ретроспективного применения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	2.031.000	—
Стоимость прошлых услуг	—	1.879.000
Стоимость текущих услуг	163.000	140.000
Амортизация дисконта (Примечание 36)	124.000	113.000
Актuarные прибыли (Примечание 33)	(211.000)	—
Вознаграждения выплаченные	(109.468)	(101.000)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	1.997.532	2.031.000
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	(114.000)	(105.000)
Долгосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	1.883.532	1.926.000

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	1.997.532	2.031.000
Чистое обязательство	1.997.532	2.031.000
Расходы по текущим услугам	163.000	140.000
Расходы по прошлым услугам	—	1.879.000
Актuarные прибыли	(211.000)	—
Амортизация дисконта (Примечание 36)	124.000	113.000
Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках	76.000	2.132.000

Стоимость текущих и прошлых услуг включена в консолидированный отчет о прибылях и убытках в составе себестоимости и общих и административных расходов.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	1.997.532	2.031.000

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по выплатам работникам на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007, представлены следующим образом:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Дисконтная ставка	6.0%	6.0%
Будущее увеличение заработной платы	4.0%	4.0%
Процент смертности	12.0%	12.0%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Отсроченный доход от связанных сторон (Примечание 38)	182.715	223.133
Отсроченный доход от третьих сторон	1.045.138	18.491
Прочее	–	73.673
	1.227.853	315.297

ВНЛ, дочерняя организация Группы, получил грант от Европейского Союза в рамках программы «Технической поддержки стран СНГ» по схеме TACIS. Грант был получен в 2003 году и представляет собой основные средства на сумму 907.113 долларов США. При первоначальном признании Группа признала отсроченный доход, который впоследствии амортизируется в течение срока полезной службы этих основных средств.

В 2007 году ВНЛ также безвозмездно получил причалы от Министерства Экономического Развития Грузии на сумму 8.565.826 долларов США и железнодорожные пути от Georgia Railways Limited на сумму 248.575 долларов США. При первоначальном признании оба гранта были признаны как отсроченный доход и впоследствии амортизируются в течение срока полезной службы этих основных средств.

<i>В тысячах тенге</i>	Железнодорожные пути	Причалы	“TACIS”	Итого
На 31 декабря 2007	31.401	1.008.821	113.376	1.153.598
Признанный доход	(767)	(22.191)	(7.217)	(30.175)
Разницы по пересчету валюты	(1.306)	(41.954)	(4.732)	(47.992)
На 31 декабря 2008	29.328	944.676	101.427	1.075.431
Долгосрочная часть	28.558	922.399	94.182	1.045.138
Текущая часть	770	22.278	7.245	30.293
Итого	29.328	944.676	101.427	1.075.431

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	12.041.144	5.635.845
Кредиторская задолженность за координирование транспортировки нефти для третьих сторон	5.313.381	3.636.897
Кредиторская задолженность за координирование транспортировки нефти для связанных сторон (Примечание 38)	1.511.745	1.255.026
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги (Примечание 38)	310.625	428.711
Прочая кредиторская задолженность	118.482	322.477
	19.295.377	11.278.956

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60-дневного срока.

Условия, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в Примечании 38.

Кредиторская задолженность за координационные услуги по транспортировке нефти представляет собой авансы, полученные от клиентов, которые затем должны быть переданы иностранным операторам для транспортировки нефти за границу (Примечание 14).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
В тенге	15.532.303	9.872.670
В иностранной валюте	3.763.074	1.406.286
	19.295.377	11.278.956

26. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Авансы, полученные от третьих сторон	5.608.116	6.765.166
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 38)	3.109.148	2.765.108
	8.717.264	9.530.274

Текущая стоимость авансов полученных Группы выражена в следующих валютах:

<i>In thousands of Tenge</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
В тенге	8.561.571	8.800.917
В иностранной валюте	155.693	729.357
	8.717.264	9.530.274

27. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Индивидуальный подоходный налог	437.802	199.640
Социальный налог	226.849	265.640
Налог на имущество	21.954	100.049
Прочее	169.132	87.890
	855.737	653.219

28. РЕЗЕРВЫ

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 тысяч тенге. Руководство Группы считает, что Группа может оказаться обязанной выплатить начисленные суммы Налоговому Комитету. В связи с этим, Руководство Группы начислило в консолидированный финансовый отчетности резерв на сумму 3.718.848 тысяч тенге, что, По мнению, руководства Группы является наилучшей оценкой суммы, которую Группа должна будет выполнить, в случае если судебное разбирательство решится не в пользу Группы. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа находилась в процессе подготовки и оспаривало суммы дополнительных Налогового Комитета в суде.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Заработная плата	3,272,126	2.636.369
Текущая часть доходов будущих годов от третьих сторон	345.470	146,217
Кредиторская задолженность перед пенсионным фондом	227,831	197.353
Текущая часть доходов будущих годов от связанных сторон (Примечание 38)	40.418	40,418
Прочие обязательства перед сотрудниками	–	1.105.685
Дивиденды к выплате	–	842.070
Прочие обязательства	488.638	463.625
	4.374.483	5.431.737

30. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИИ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Транспортировка сырой нефти	103.859.720	81.903.732
Перевалка нефти и нефтепродуктов и отправка по железной дороге	7.840.409	778.166
Транспортировка воды	7.343.598	5.140.566
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	5.207.439	5.216.872
Координационные услуги по транспортировке нефти	1.578.996	1.419.939
Услуги по хранению нефти	432.022	95.499
Прочие	3.345.969	439.032
	129.608.153	94.993.806

Реализация координационных услуг по транспортировке нефти представляет собой агентскую комиссию за сотрудничество с иностранными операторами в отношении координации транспортировки нефти за пределами Казахстана (Примечания 14, 25).

31. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Износ и амортизация	19.493.669	19.953.944
Затраты на персонал	16.171.719	16.574.331
Услуги транспортировки по железной дороге	6.965.761	300.895
Топливо и материалы	5.144.949	3.922.356
Ремонт и техобслуживание	4.883.300	4.172.445
Электроэнергия	3.203.191	2.381.056
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	2.107.499	1.663.951
Услуги авиапатрулирования	1.817.025	1.526.877
Услуги по охране	1.753.146	1.325.651
Расходы на газ	1.238.457	1.002.412
Охрана окружающей среды	774.939	519.350
Командировочные расходы	495.634	407.732
Страхование	335.484	342.051
Диагностика	234.678	196.550
Услуги связи	147.720	140.274
Прочие	3.589.251	1.657.420
	68.356.422	56.087.295

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Затраты на персонал	7.147.135	7.560.058
Резерв по сомнительным долгам, НДС и прочим долгосрочным финансовым активам	1.934.312	(103.178)
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	1.067.518	646.806
Износ и амортизация	797.591	830.680
Расходы по социальной сфере	452.302	983.868
Списание НДС к возмещению	439.915	491.467
Командировочные расходы	433.536	464.467
Обслуживание офиса	164.170	279.118
Материалы	192.149	149.080
Консультационные услуги	446.775	292.660
Расходы на благотворительность	264.687	347.880
Страхование и обеспечение безопасности	257.541	266.732
Расходы по операционной аренде	235.072	197.761
Услуги банка	209.732	165.363
Услуги связи	210.230	238.500
Расходы по рекламе	158.801	159.619
Управленческий гонорар	131.545	—
Обучение	99.505	87.075
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	58.511	(158.900)
Обесценение активов, удерживаемых для продажи	23.674	—
Провизии	3.718.848	—
Прочее	1.163.544	981.418
	19.607.093	13.880.474

33. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Доход от штрафов и пеней от покупателей	1.357.559	1.219.643
Актуарные прибыли (Примечание 23)	211.000	—
Амортизация финансовой гарантии выданной связанной стороне	56.149	47.325
Доход от реализации товарно-материальных запасов	34.552	127.764
Доход от списания кредиторской задолженности	10.258	15.253
Доход от излишков, выявленных при инвентаризации	14.224	369.356
Прочие доходы	110.410	147.511
	1.794.152	1.926.852

34. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	596.224	940.441
Убыток от первоначального признания финансовой гарантии	—	431.278
	596.224	1.371.719

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Процентный доход по банковским вкладам	2.677.564	1.471.246
Займы работникам и связанным сторонам: амортизация дисконта	263.722	311.447
Доход от дивидендов	79.336	99.920
	3.020.622	1.882.613

36. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Расходы по процентам по кредитам	4.696.613	3.363.929
Расходы по процентам по выпущенным долговым ценным бумагам	–	1.044.699
Вознаграждения работникам: амортизация дисконта (Примечание 23)	124.000	113.000
Убыток от первоначального признания займов работникам и связанным сторонам	81.333	220.285
Прочие процентные расходы	14.512	14.551
	4.916.458	4.756.464

37. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Расходы по текущему подоходному налогу	10.119.644	5.022.237
(Экономия) / Расходы по отсроченному подоходному налогу	(11.061.921)	4.458.967
	(942.277)	9.481.204

Сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога 30%. с расходами по текущему подоходному налогу представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Расходы по подоходному налогу на бухгалтерскую прибыль	5.734.736	7.098.371
Налоговый эффект постоянных разниц		
Обесценение гудвила	5.265.940	–
Провизии по налогам	1.115.654	–
Расходы по процентам	476.955	403.546
Финансовая помощь и спонсорство	301.844	350.139
Непризнанный доход по транспортной экспедиции	179.591	–
Представительские и другие расходы на персонал	141.786	472.463
Невозмещаемый НДС	125.453	172.023
Налоги, кроме НДС	94.357	(147.644)
Невычитаемые вознаграждения работникам	15.300	609.300
Невычитаемые расходы на охрану окружающей среды	–	41.235
Изменение в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу	–	(330.396)
Необлагаемый доход в виде дивидендов по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи	–	(29.976)
Необлагаемый доход меньшинства	–	(185.221)
Непризнанный доход от излишков, выявленных при инвентаризации	(4.215)	102.118
Влияние разных налоговых ставок	(15.031.022)	154.391
Прочие постоянные разницы	641.344	770.855
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(942.277)	9.481.204

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

1 января 2009 года вступил в силу новый Налоговый кодекс. В соответствии с положениями нового Налогового Кодекса следующие ставки подоходного налога будут применимы в будущих периодах: в 2009 году – 20%, в 2010 году – 17.5% и 15% в 2011 году и в дальнейших периодах. Снижение будущих ставок подоходного налога привело к уменьшению обязательств по отсроченному подоходному налогу на 15.031.022 тысяч тенге.

Движение в обязательстве по отсроченному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, было предоставлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2008 г.</i>	<i>Отражено в консолиди- рованном отчете о прибылях и убытках</i>	<i>Приобрете- ние бизнеса</i>	<i>Отражено в резерве по переоценке</i>	<i>31 декабря 2007 г.</i>
Отсроченные налоговые активы:					
Основные средства	–	(1.438.772)	–	–	1.438.772
Перенос убытков	38.911	(1.150.593)	–	–	1.189.504
Премии и прочие вознаграждения работников и соответствующие расходы	440.672	(125.610)	–	–	566.282
Обязательство по финансовой гарантии	–	(105.859)	–	–	105.859
Резерв по сомнительным долгам	485.070	317.196	–	–	167.874
Резерв под устаревшие товарно-материальные запасы	65.506	(29.472)	–	–	94.978
Налоги к уплате	2.630	(21.100)	–	–	23.730
Беспроцентный заем связанным сторонам и займы работникам	11.429	(165.319)	–	–	176.748
Задолженность работникам в виде квартир	7.007	(324.699)	–	–	331.706
Прочие временные разницы	125.097	120.099	–	–	4.998
Доход зарубежных предприятий, не признанный в налоговом учете	459.430	459.430	–	–	
Непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	–	2.265.134	–	–	(2.265.134)
	1.635.752	(199.565)	–	–	1.835.317
Отсроченные налоговые обязательства:					
Налоги	(6.117)	(763)	–	–	(5.354)
Основные средства	(14.994.650)	11.262.249	(484.015)	2.532.285	(28.305.169)
	(15.000.767)	11.261.486	(484.015)	2.532.285	(28.310.523)
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	(13.365.015)	11.061.921	(484.015)	2.532.285	(26.475.206)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Движение в обязательстве по отсроченному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, было предоставлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2007 г.	Отражено в консолиди- рованном отчете о прибылях и убытках	Приобрете- ние бизнеса	Отражено в резерве по переоценке	31 декабря 2006 г.
Отсроченные налоговые активы:					
Основные средства	1.438.772	(197.999)	—	—	1.636.771
Перенос убытков	1.189.504	144.067	—	—	1.045.437
Премии и прочие вознаграждения работников и соответствующие расходы	566.282	214.084	—	—	352.198
Обязательство по финансовой гарантии	105.859	105.859	—	—	—
Резерв по сомнительным долгам	167.874	(131.909)	—	—	299.783
Резерв под устаревшие товарно- материальные запасы	94.978	(54.358)	—	—	149.336
Налоги к уплате	23.730	23.730	—	—	—
Задолженность к выплате за ущерб окружающей среды	—	(145.609)	—	—	145.609
Беспроцентный заем связанным сторонам и займы работникам	176.748	176.748	—	—	—
Задолженность работникам в виде квартир	331.706	331.706	—	—	—
Прочие временные разницы	4.998	4.998	—	—	—
Непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	(2.265.134)	330.396	—	—	(2.595.530)
	1.835.317	801.715	—	—	1.033.604
Отсроченные налоговые обязательства:					
Налоги	(5.354)	492	—	—	(5.846)
Основные средства	(28.305.169)	(5.261.172)	955	(7.546.221)	(15.498.731)
	(28.310.523)	(5.260.680)	955	(7.546.221)	(15.504.577)
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	(26.475.206)	(4.458.965)	955	(7.546.221)	(14.470.973)

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу по отдельным организациям, включенным в Группу, взаимозачитываются, так как существует юридически закрепленное право на проведение зачета активов по текущему налогу против обязательств по текущему налогу, если отсроченный подоходный налог относится к одному и тому же налоговому органу. Чистые позиции по отсроченному подоходному налогу отдельных организаций, включенных в Группу, не взаимозачитываются.

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Группы, компании группы КазМунайГаз и Самрук-Казына и компании, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке сырой нефти и воды, которые предоставляются на условиях тарифа также применимым к связанным и третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчеты производятся в денежной форме. За год, закончившийся 31 декабря 2008, Группа не создавала резерва под сомнительную задолженность от связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2007 и 2008 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2008 и 2007 годов:

Беспроцентные займы связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Беспроцентные займы связанным сторонам		
Беспроцентные займы предприятиям, находящимся под общим контролем группы КазМунайГаз	3.690.753	3.515.175
Итого беспроцентных займов связанным сторонам	3.690.753	3.515.175

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

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем группы КазМунайГаз	376.275	83.845
Торговая дебиторская задолженность компаний группы «Самрук»	104	4
	376.379	83.849
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем группы КазМунайГаз	81.453	186.008
Прочая дебиторская задолженность компаний группы «Самрук-Казына»	—	9.549
	81.453	195.557
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	457.832	279.406

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Авансы связанным сторонам		
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем группы КазМунайГаз	—	27.998
Авансы компаниям группы «Самрук-Казына»	38.435	8.956
Итого авансов, выданных связанным сторонам	38.435	36.954

Прочие долгосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Доходы будущих периодов от связанных сторон		
Доходы будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем группы КазМунайГаз	182.715	223.133
Итого прочих долгосрочных обязательств перед связанными сторонами	182.715	223.133

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Кредиторская задолженность за координацию транспортировки нефти перед связанными сторонами		
Кредиторская задолженность за координацию транспортировки нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем группы КазМунайГаз	1.511.745	1.255.026
	1.511.745	1.255.026
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем группы КазМунайГаз	294.465	337,786
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем группы «Самрук-Казына»	16.160	90,925
	310,625	428,711
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,822,370	1,683,737

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем группы КазМунайГаз	3.109.148	2.765.108
Итого авансов полученных от связанных сторон	3.109.148	2.765.108

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Вознаграждения работникам		
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	170.000	170.000
	170.000	170.000
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем группы КазМунайГаз	40.418	40.418
	40.418	40.418
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами	210.418	210.418

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами в течение закончившегося 31 декабря 2008 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Продажи связанным сторонам:		
Транспортные услуги предприятиям, находящимся под общим контролем группы КазМунайГаз	33.637.875	28.868.739
Транспортные услуги компаниям группы «Самрук-Казына»	26.082	39.552
Доход от прочей деятельности от совместных предприятий	—	833.026
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем группы КазМунайГаз	1.612.381	1.446.505
Доход от прочей деятельности от предприятий группы «Самрук-Казына»	887	259
	35.277.225	31.188.081
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем группы КазМунайГаз	4.774.585	4.201.651
Приобретения услуг у предприятий группы «Самрук-Казына»	673.635	652.742
Приобретения товарно-материальных ценностей у компаний группы «Самрук-Казына»	1.911	13
	5.450.131	4.854.406

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Заработная плата	203.890	131.696
Бонусы	109.628	34.508
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности	1.998	20.400
	315.516	186.604
Количество человек	14	14

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговые соглашения

МунайТас подписал соглашения на следующий гарантированный минимум объемов нефти, транспортируемой по трубопроводу, на ближайшие пять лет:

	Нефти в год (тысяч тонн)
2009	6.510
2010	6.533
2011	6.509
2012	6.134
2013	5.574

Условия договоров могут меняться в случае определенных условий, как например снижение мировых цен на нефть.

Если МунайТас будет не в состоянии транспортировать такой минимальный объем нефти, ему могут быть начислены штрафы в размере не предоставленных услуг.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

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

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2008 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Налоговые преференции

Группа обладает определенными налоговыми преференциями по Инвестиционным контрактам с Комитетом по инвестициям, указанным в Примечании 1. Группа должна следовать определенным требованиям, таких как своевременное предоставление отчетов и целевое использование инвестиционных активов, чтобы пользоваться налоговыми преференциями. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов, Группа соответствует данным требованиям.

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.

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

Обязательства по ликвидации основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Ковенанты

Гарантии

На 31 декабря 2007 года КазТрансОйл (далее «Гарант») выступил в качестве гаранта перед ЕБРР в отношении обязательств МунайТас в рамках кредитного договора с ЕБРР (Примечание 21). Согласно гарантийному договору, заключенному между Компанией и ЕБРР (далее «Банк») 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 2008 и 2007 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 КазТрансОйл заключил 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 21). Согласно договору займа, заключенного 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;

По состоянию на 31 декабря 2008 года Компания соблюдала данные положения договора.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2008 у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 19.897.133 тысяч тенге (31 декабря 2007: 26.566.199 тысяч тенге). В дополнение, по состоянию на 31 декабря 2008 Группа обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 44.931.451 тысяч тенге (31 декабря 2007: 25.376.446 тысяч тенге).

Технологическая нефть МунайТас и ККТ

МунайТас, совместное предприятие Группы, получило нефть для закачки в трубопровод. По состоянию на 31 декабря 2008 и 31 декабря 2007 года объем нефти, закачанной для заполнения трубопровода, составлял 99 тысяч тонн. Аналогично, ККТ, совместное предприятие Группы, получило нефть для заполнения своего трубопровода в количестве 401 тысячи тонн от своей связанной стороны ТОО «ПетроЧайна Интернэшнл Казахстан». МунайТас и ККТ несут полную ответственность за сохранность этой нефти и должны возратить ее клиентам в случае вывода трубопровода из эксплуатации или истечения срока действия контрактов на транспортировку. Группа не отражает никаких активов или обязательств в отношении этой нефти.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность и договоры финансовой гарантии. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Группы. У Группы имеются займы и прочая дебиторская задолженность, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает имеющиеся в наличии для продажи инвестиции, и осуществляет операции с производными инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

Рыночный риск

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

Риск, связанный с процентными ставками

Подверженность Группы риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Группы с плавающей процентной ставкой. Группа не имеет каких-либо инструментов хеджирования для снижения потенциального риска, так как руководство не считает, что риск, связанный с процентными ставками по займам является значительным в связи с тем, что процентные ставки периодически пересматриваются.

Политика Группы предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

В следующей таблице представлена чувствительность дохода Группы 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 Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения
2008	+50	466.001
Доллар США	-50	(466.001)
2007	+50	47.708
Доллар США	-50	(47.708)

* 1 базисный пункт = 0.01%

Риск ликвидности

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

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций, привилегированных акций, финансовой аренды (лизинга) и контрактов по покупке в рассрочку.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2007 г. о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	Год, закончившийся 31 декабря 2008					Итого
	По требованию	<1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	>5 лет	
Процентные кредиты и займы	–	11.356.902	17.668.194	52.860.820	65.811.619	147.697.535
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	2.862.249	3.188.328	9.564.984	56.955.132	72.570.693
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	19.295.377	–	–	–	19.295.377
	–	33.514.528	20.856.522	62.425.804	122.766.751	239.563.605

В тысячах тенге	Год, закончившийся 31 декабря 2007					Итого
	По требованию	<1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	>5 лет	
Процентные кредиты и займы	–	2.636.240	2.370.908	5.764.972	1.675.079	12.447.199
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	2.526.300	2.851.110	9.527.760	59.909.400	74.814.570
Финансовая аренда	–	12.723	–	50.893	381.698	445.314
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	11.278.956	71.908	–	–	11.350.864
	–	16.454.219	5.293.926	15.343.625	61.966.177	99.057.947

Управление капиталом

Капитал включает акции, приходящиеся на акционеров материнской компании.

Основная цель Группы в отношении управления капиталом заключается в том, чтобы обеспечить сохранение высоких кредитных рейтингов и коэффициентов достаточности капитала, чтобы поддерживать свою деятельность и добиться максимальной акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для того, чтобы сохранять или корректировать структуру капитала, Группа может регулировать выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента доли заемных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на сумму капитала и чистой задолженности. В соответствии с политикой Группы данный коэффициент поддерживается на уровне менее 0.5. В состав чистой задолженности Группа включает процентные займы и привлеченные средства, выпущенные Долговые ценные бумаги и торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает акции, приходящиеся на акционеров материнской компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

На 31 декабря коэффициент доли заемных средств представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2008	2007
Процентные кредиты и займы и выпущенные долговые ценные бумаги	131.132.959	46.847.348
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19.295.377	11.278.956
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(29.941.748)	(25.403.345)
Чистая задолженность	120.486.588	32.722.959
Капитал	220.514.198	216.884.643
Капитал и чистая задолженность	341.000.786	249.607.602
Коэффициент доли заемных средств	0,35	0,13

Валютный риск

Группа 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>Грузинский лари</i>	<i>Евро</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2008 г.					
Активы	2.254.614	2.370.350	–	–	4.624.964
Обязательства	136.019.230	56.496	–	1.364	136.077.090
На 31 декабря 2007 г.					
Активы	1.785.393	1.702	–	–	1.787.095
Обязательства	48.244.116	28.684	416.098	65.730	48.754.628

Группа не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Группы.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости активов и обязательств) и капитала Группы (вследствие изменений в справедливой стоимости форвардных валютных контрактов и хеджирования чистых инвестиций) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2008	+40%	(54.407.692)
Доллары США	+25%	(34.004.808)
2007	+5%	(2.412.206)
Доллары США	-5%	2.412.206

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Группа размещает депозиты в банках тех стран, где ведется деятельность (Примечание 18). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов этих банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским депозитам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчетную дату с использованием кредитных агентства Standard&Poor, Fitch и Moody's.

Банки	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг		2008	2007
		2008	2007		
АО «Халык Банк Казахстан»	Standard&Poor's	BB+/Negative/B	BB+ (negative)	20.343.883	16.358.892
АО «АТФ Банк»	Standard&Poor's	BB+/Negative/B	BB+/Stable/B	4.000.751	870
АО «Альянс Банк»	Standard&Poor's	B+	-	1.541.187	-
АО «Казкоммерцбанк»	Standard&Poor's	BB/Negative/B	BB/Stable/B	9.999.525	9.176.421
АО «БанкТуранАлем»	Standard&Poor's	BB/Negative	-	2.566.363	-
Дойче Банк	Standard&Poor's	AA-/Negative	AA/Stable	18.287	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Standard&Poor's	A+	AA+	336.075	7.236
Фортис Банк (Недерлпнды)	Standard&Poor's	-	AA	-	94.042
АО «КазИнвестБанк»	Moody's	B/negative/B	B/stable/B	1.417.800	1.412.700
Банк Кипра	Fitch	BBB+	BBB	59.818	14.326
Банк Грузии	Fitch	B+	B	153.085	340
ТВС Банк	Fitch	B-	B	27.577	206
СберБанк России	Standard&Poor's	B	-	1.681.125	-
АО «АБН AMPO Банк»	Standard&Poor's	-	AA-	-	1.332.520
АО «RBS Банк Казахстан»	Standard&Poor's	A-1	-	6.115	-
СлавИнвестБанк	Standard&Poor's	BB-	-	79	-
АО «Банк ЦентрКредит»	Standard&Poor's	BB-	BB- (stable)	6.000.010	-
Банки без кредитных рейтингов				1.202.378	244.028
				49.354.058	28.641.581

*Оставшаяся сумма в балансе по строке 'денежные средства и их эквиваленты' представляет собой деньги в кассе и в пути

При существующем уровне операций руководство считает, что Группа установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Группе осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Группа осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, беспроцентные займы и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Группы кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен балансовой стоимости этих инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

41. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2008	2007	2008	2007
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства	29.941.748	25.403.345	29.941.748	25.403.345
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6.437.565	4.131.491	6.437.565	4.131.491
Прочие финансовые активы	36.806.012	12.890.109	36.806.012	12.890.109
Беспроцентные займы связанным сторонам	3.690.753	3.515.175	3.690.753	3.515.175
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы с плавающей процентной ставкой	93.200.272	9.541.387	93.200.272	9.541.387
Займы с фиксированной процентной ставкой	1.038.060	421.134	1.038.060	421.134
Выпущенные долговые ценные бумаги	37.930.853	37.260.263	37.930.853	37.260.263
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19.295.377	11.278.956	19.295.377	11.278.956
Прочие финансовые обязательства	10.241.488	10.210.367	10.241.488	10.210.367

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

Справедливая стоимость процентных займов и выпущенных долговых ценных бумаг была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающим процентным ставкам.

42. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 февраля 2009 года Тенге девальвировал по отношению к Доллару США и другим основным валютам. Обменный курс до и после девальвации составил 120 Тенге за 1 доллар США и 150 Тенге за 1 доллар США, соответственно. Обменный курс КФБ на 12 марта 2009 года составил 150.48 тенге за 1 доллар США.