

АО «КазТрансОйл»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный бухгалтерский баланс	1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств	4-5
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	6
Примечания к отдельной финансовой отчётности	7-52

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее по тексту – «Компания»), которая включает отдельный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2009 года, отдельный отчет о совокупном доходе, отдельный отчет об изменениях в капитале и отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к отдельной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной 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 отдельной 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 отдельной 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 таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в отдельной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием отдельной 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 отдельной финансовой отчетности в целом.

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

Заключение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2009 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год по указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



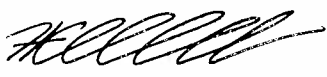
ТОО «Эрнст энд Янг»



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля 1998
года



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 года

5 марта 2010

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	207.428.959	199.365.729
Нематериальные активы	7	1.155.570	1.359.672
Инвестиции в дочерние организации	8	33.810.382	33.798.615
Инвестиции в совместные предприятия	9	7.404.945	7.404.945
Долгосрочная часть беспроцентных займов связанным сторонам	10	121.806	—
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы	11	1.854.261	1.427.575
Прочие долгосрочные активы	12	194.829	1.083.626
		251.970.752	244.440.162
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	13	2.415.931	2.198.624
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	6.002.379	3.972.798
Текущая часть беспроцентных займов связанным сторонам	10	493.506	4.433.599
Авансы, выданные поставщикам	15	534.744	262.512
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	35	1.780.885	977.007
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	16	3.977.062	3.725.119
Прочие текущие активы	17	1.088.462	1.433.230
Банковские вклады	18	24.596.351	19.135.799
Денежные средства и их эквиваленты	19	14.307.399	16.384.440
		55.196.719	52.523.128
ИТОГО АКТИВОВ		307.167.471	296.963.290

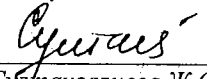
ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	32.916.055	32.916.055
Резерв по переоценке	20	45.031.683	49.581.467
Прочие резервы	20	17.169	17.169
Нераспределённая прибыль		158.178.492	134.859.620
Итого капитала		236.143.399	217.374.311
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть процентных займов и кредитов	21	9.753.472	32.700.116
Финансовая гарантия, выпущенная связанной стороне		614.573	612.516
Долгосрочная часть вознаграждений работникам	22	2.337.120	1.883.532
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	35	16.673.324	11.722.494
Доходы будущих периодов	36	1.509.766	182.715
Прочие долгосрочные обязательства		7.731	—
		30.895.986	47.101.373
Текущие обязательства			
Текущая часть процентных займов и кредитов	21	10.238.757	3.992.258
Текущая часть вознаграждений работникам	22	131.880	114.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	12.466.003	12.627.188
Авансы полученные	24	9.676.531	8.060.007
Прочие налоги к уплате	25	276.439	630.009
Резервы	26	3.718.848	3.718.848
Прочие текущие обязательства	27	3.619.628	3.345.296
		40.128.086	32.487.606
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		307.167.471	296.963.290

Учетная политика и примечания на страницах с 7 по 52 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер


 Султан Н.С.

 Султангалиева Ж.О.

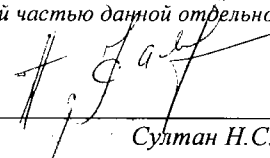
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

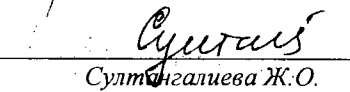
В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2009 года	2008 года
Доход от реализации продукции и оказания услуг	28	107.101.391	101.128.773
Себестоимость реализации	29	(56.240.643)	(54.714.983)
Валовая прибыль		50.860.748	46.413.790
Общие и административные расходы	30	(6.708.827)	(12.949.533)
Прочие операционные доходы	31	1.069.265	1.926.149
Прочие операционные расходы	32	(661.909)	(400.134)
Обесценение инвестиций в дочерние организации	8	(1.582.180)	(22.605.013)
Обесценение основных средств	6	(337.253)	(428.511)
Прибыль от операционной деятельности		42.639.844	11.956.748
Убыток от курсовой разницы, нетто		(7.043.133)	(294.196)
Финансовый доход	33	2.231.585	2.712.452
Финансовые затраты	34	(1.931.687)	(824.603)
Дивидендный доход от совместных предприятий		765.020	627.210
Прибыль до налогообложения		36.661.629	14.177.611
Расход / (экономия) по подоходному налогу	35	(12.251.809)	593.505
Чистая прибыль за год		24.409.820	14.771.116
Прочий совокупный доход / (убыток), за минусом подоходного налога			
Обесценение активов		(191.756)	(9.297.358)
Переоценка основных средств		574.662	224.911
Итого прочий совокупный доход / (убыток), за минусом подоходного налога		382.906	(9.072.447)
Итого совокупный доход за год		24.792.726	5.698.669

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 52 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Султан Н.С.


Султингалиева Ж.О.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2009 года	2008 года
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		36.661.629	14.177.611
Корректировки на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов	29,30	15.314.745	16.292.446
Резерв по сомнительной задолженности	30	358.450	1.907.190
Финансовые затраты	34	1.931.687	824.603
Финансовый доход	33	(2.231.585)	(2.712.452)
Обесценение инвестиций в дочерние организации		1.582.180	22.605.013
Актuarные прибыли и убытки	31,32	276.474	(211.000)
Вознаграждения работникам		191.000	163.000
Резервы	26	—	3.718.848
(Доход) / Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	31,32	(12.378)	223.514
Дивидендный доход от совместных предприятий		(765.020)	(627.210)
Обесценение основных средств		337.253	428.512
Доход от списания кредиторской задолженности	31	(8.100)	(9.607)
Корректировка товарно-материальных запасов	31	(1.572)	(14.050)
Амортизация доходов будущих периодов	31	(356.232)	(55.474)
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	31	(137.083)	(114.591)
Списание НДС к возмещению	30	341.258	418.193
Нереализованный убыток от курсовой разницы (Сторно) / изменение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	30	7.238.015	305.377
		(121.009)	13.174
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
		60.599.712	57.333.106
Изменение в товарно-материальных запасах		(79.562)	365.213
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(2.029.372)	(989.822)
Изменение в авансах, выданных поставщикам		(273.319)	(143.487)
Изменение в налогах к возмещению и прочих текущих активах		42.488	(611.957)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(153.085)	2.927.662
Изменение в авансах полученных		1.616.524	(511.276)
Изменения в налогах к уплате		(353.570)	98.362
Изменение в прочих текущих и долгосрочных обязательствах		(26.853)	175.796
Денежные потоки от операционной деятельности			
		59.257.987	58.643.588
Уплаченный подоходный налог		(8.200.583)	(11.643.231)
Проценты полученные		3.230.306	1.287.629
Проценты выплаченные		(2.100.778)	(66.354)
Дивиденды полученные		1.214.930	706.546
Чистые денежные потоки от операционной деятельности			
		53.401.862	48.928.178

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге		За годы, закончившиеся 31 декабря	
	Прим.	2009 года	2008 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Изъятие срочных вкладов		44.921.427	—
Размещение срочных вкладов		(49.790.376)	(18.000.000)
Погашение беспроцентных займов связанными сторонами		3.880.941	—
Беспроцентные займы связанным сторонам		—	(359.361)
Приобретение основных средств		(23.512.022)	(31.899.879)
Изменения в авансах, выданных за долгосрочные активы		(391.170)	14.615
Поступление от продажи основных средств и нематериальных активов		841.872	450.819
Приобретение нематериальных активов		(84.884)	(296.653)
Вклад в уставной капитал дочерних организации		—	(232.915)
Уменьшение в прочих долгосрочных финансовых активах		21.507	62.287
Приобретение Batumi Industrial Holding Limited		—	(39.061.750)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(24.112.705)	(89.322.837)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Погашение процентных займов и кредитов		(25.342.560)	—
Поступления по процентным займам и кредитам		—	35.885.279
Дивиденды выплаченные		(6.023.638)	(3.268.788)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		(31.366.198)	32.616.491
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(2.077.041)	(7.778.168)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	16.384.440	24.162.608
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	14.307.399	16.384.440

НЕДЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

Износ, включенный в стоимость товарно-материальных запасов

Сумма износа за 2009 год, включенного в стоимость товарно-материальных запасов составила 15.164 тысяч тенге (2008: 9.927 тысяч тенге).

Внос основных средств в уставный капитал КТО-Сервис

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

Доходы будущих периодов

В 2009 году Компания признала доходы будущих периодов от безвозмездно полученной реконструкции железнодорожной эстакады на сумму 1.874.193 тысяч тенге. Сумма амортизации доходов будущих периодов за 2009 год составила 356.232 тысячи тенге (2008: 55.474 тысяч тенге).

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 52 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Султан Н.С.

Султангалиева Ж.О.

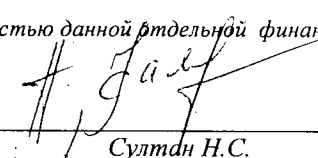
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

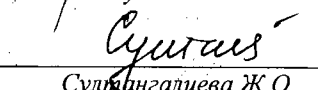
<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого
Прим.	20	20	20		
На 31 декабря 2007 года	32.916.055	66.141.064	17.169	115.870.142	214.944.430
Чистая прибыль за год	—	—	—	14.771.116	14.771.116
Обесценение основных средств	—	(9.297.358)	—	—	(9.297.358)
Переоценка основных средств	—	224.911	—	—	224.911
Итого совокупный доход за год	—	(9.072.447)	—	14.771.116	5.698.669
Амортизация резерва по переоценке	—	(7.487.150)	—	7.487.150	—
Дивиденды (Примечание 20)	—	—	—	(3.268.788)	(3.268.788)
На 31 декабря 2008 года	32.916.055	49.581.467	17.169	134.859.620	217.374.311
Чистая прибыль за год	—	—	—	24.409.820	24.409.820
Обесценение основных средств	—	(191.756)	—	—	(191.756)
Переоценка основных средств	—	574.662	—	—	574.662
Итого совокупный доход за год	—	382.906	—	24.409.820	24.792.726
Амортизация резерва по переоценке	—	(4.932.690)	—	4.932.690	—
Дивиденды (Примечание 20)	—	—	—	(6.023.638)	(6.023.638)
На 31 декабря 2009 года	32.916.055	45.031.683	17.169	158.178.492	236.143.399

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 52 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Султан Н.С.


Султангалиева Ж.О.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия 31	
			декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
АО «КТО-Сервис» («КТО-Сервис»)	Казахстан	Управление непроизводственными активами	100%	100%
АО «СЗТК «МунайТас» («МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско – Китайский Трубопровод» («ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
«Batumi Capital Partners Limited» («BCPL»)	Кипр*	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов	50%*	50%*
«Batumi Industrial Holdings Limited» («BIHL»)	Кипр*	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала	100%*	100%*

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

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

13 октября 2006 года Компания заключила инвестиционный контракт («Инвестиционный контракт») с Комитетом по инвестициям о предоставлении следующих инвестиционных налоговых преференций с 1 января 2007 года при реализации инвестиционного проекта «Строительство подводного 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. Компания использовала данную преференцию в 2007 году;
- 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. Компания использовала данную преференцию в 2007-2009 годах.

Основная деятельность Компании 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

- 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 деятельностью, направленной на общее развитие системы магистральных трубопроводов в Казахстане и другой деятельностью, описанной в уставе Компании.

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером Компании 5 марта 2010 года.

2. ПОЛИТИЧЕСКИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ**Условия ведения деятельности**

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

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

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Заявление о соответствии

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

Пересчет иностранной валюты**Функциональная валюта и валюта представления**

Отдельная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании. Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты (продолжение)***Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отдельный отчет о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам на дату определения справедливой стоимости.

Курсы обмена валют

На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года обменный курс КФБ тенге к доллару США составлял 148,36 и 120,77 тенге за 1 доллар США, соответственно. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2009 года. Обменный курс КФБ на 5 марта 2010 года составлял 147,28 тенге за 1 доллар США.

Изменения в учётной политике

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

По состоянию на 1 января 2009 года Компания применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения», вступившая в силу 1 января 2009 года
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: «Усовершенствование раскрытия информации о финансовых инструментах», вступившая в силу 1 января 2009 года
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», вступивший в силу 1 января 2009 года
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», вступивший в силу 1 января 2009 года
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: «Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации», вступившие в силу 1 января 2009 года
- Поправки к Интерпретации IFRIC 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2009 года или после этой даты
- Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов», вступившая в силу 1 июля 2008 года
- Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение», вступившая в силу 1 октября 2008 года

В тех случаях, когда принятие Стандарта или Интерпретации оказало влияние на отдельную финансовую отчетность или результаты деятельности Компании, это влияние описано ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Изменения в учётной политике (продолжение)***МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (с изменениями)*

Поправка, внесенная в стандарт, требует раскрытия дополнительной информации об оценке по справедливой стоимости и риске ликвидности. Информацию об оценке по справедливой стоимости статей, отраженных по справедливой стоимости, необходимо раскрывать по источнику исходных данных с использованием трехуровневой иерархии источников справедливой стоимости для каждого класса финансовых инструментов, признанных по справедливой стоимости. Кроме того, согласно измененной редакции стандарта требуется сверка между остатками на начало и конец периода для оценок по справедливой стоимости уровня 3, а также раскрытие информации о существенных переводах между уровнями иерархии источников справедливой стоимости. Поправки также разъясняют требования в отношении раскрытия информации о риске ликвидности для операций с производными инструментами и активов, используемых для управления ликвидностью. Раскрытие информации в отношении оценки по справедливой стоимости представлено в *Примечании 38*. Поправки не оказали существенного влияния на раскрытие информации в отношении риска ликвидности, которое представлено в *Примечании 38*.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (в новой редакции)

Стандарт в новой редакции разграничивает изменения в капитале на обусловленные операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Отчет об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, все прочие изменения в капитале будут представлены в сверке каждого компонента капитала. Более того, Стандарт вводит требование о составлении отчета о совокупном доходе, который включает в себя все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном едином отчете, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Компания приняла решение о представлении требуемой информации в одном отчете.

МСФО и Интерпретации еще не вступившие в силу

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

- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы», вступающая в силу 1 января 2010 года.
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты, включая сопутствующие поправки к МСФО 7, МСФО 21, МСФО 28, МСФО 31 и МСФО 39.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешенные к хеджированию», применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты.
- Интерпретация (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов между собственниками», применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты.
- Интерпретация (IFRIC) 18 «Перевод активов клиентами», применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты.
- Интерпретация (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств с помощью долевых инструментов», применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Изменения в учётной политике (продолжение)***Усовершенствования МСФО*

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

Поправка к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*: Активы и обязательства, классифицированные как удерживаемые для проведения торговых операций в соответствии с МСФО 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* автоматически не классифицируются в бухгалтерском балансе как краткосрочные. Компания провела анализ того, отличается ли оценка руководства в отношении периода реализации финансовых активов и обязательств от классификации инструмента. Это не привело к переклассификации в отдельном бухгалтерском балансе финансовых инструментов между категориями краткосрочных и долгосрочных.

Поправка к МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* заменила термин «чистая цена продажи» на термин «справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу». Компания соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее отдельном бухгалтерском балансе.

Поправка к МСФО (IAS) 23 *«Затраты по займам»*: Определение затрат по займам было пересмотрено с целью объединения двух типов статей, считающихся компонентами «затрат по займам», в один – процентные расходы, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки согласно МСФО 39. Компания соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее отдельном бухгалтерском балансе.

Поправки к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*: Если для оценки «справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу» используются дисконтированные денежные потоки, то согласно внесенной поправке требуется раскрытие дополнительной информации о ставке дисконтирования, а также соответствующей информации, раскрытие которой требуется при использовании дисконтированных денежных потоков для оценки «ценности от использования». Эта поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность Компании в данном отчетном периоде, поскольку возмещаемая стоимость каждого из ее подразделений, генерирующих денежные потоки, в настоящий момент определяется с использованием показателя «ценность от использования».

Прочие поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- Поправка к МСФО (IFRS) 5 *«Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»*
- МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*
- МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»*
- МСФО (IAS) 10 *«События после отчетного периода»*
- МСФО (IAS) 18 *«Выручка»*
- МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»*
- Поправка к МСФО (IAS) 20 *«Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»*
- МСФО (IAS) 28 *«Учет инвестиций в ассоциированные компании»*
- МСФО (IAS) 31 *«Участие в совместной деятельности»*
- МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*
- МСФО 38 *«Нематериальные активы»*
- МСФО (IAS) 40 *«Инвестиционная недвижимость»*

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Изменения в учётной политике (продолжение)**

- Интерпретация (IFRIC) 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов»
- Интерпретация (IFRIC) 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Переоценка основных средств

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 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. Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)***Переоценка технологической нефти*

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

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

Принимая во внимание все эти факторы, руководство пришло к заключению, что наиболее подходящей ценой для технологической нефти в трубопроводе для отражения справедливой стоимости, которая была бы определена информированным участником рынка на 31 декабря 2009 года, была бы цена в размере 125 долларов США (18.579 тенге) за тонну (2008: 152 долларов США (18.372 тенге) за тонну).

По состоянию на 31 декабря 2009 года рыночные цены, наблюдаемые в ходе продаж на экспорт местными производителями, варьировали от 250 долларов США (37.090 тенге) до 390 долларов США (57.860 тенге) за тонну (2008: 225 долларов США (27.173 тенге) до 337,5 долларов США (40.759 тенге) за тонну). По состоянию на 31 декабря 2009 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.101 тысяч тонн (2008: 2.086 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 ликвидационные работы по демонтажу определенных активов и восстановлению земельных участков. Руководство Компании считает, что природоохранное законодательство, применимое к деятельности добывающей отрасли не применимо к деятельности Компании. Однако, договора аренды земельных участков, заключенные с местными органами управления, требуют демонтажа трубопроводов и восстановления земельных участков. Так как Компания продает трубопроводы по завершению их эксплуатации, Компания не несет расходы по демонтажу и восстановлению земли. В результате этого резервы под обязательства по ликвидации активов по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов не были признаны в настоящей отдельной финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

Компания пересматривает основные средства на предмет обесценения на каждую дату составления бухгалтерского баланса. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование Компании активов на обесценение, Компания 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 Компаниями 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 Компании активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие специфичным активам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)***Обесценение основных средств (продолжение)*

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

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

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

В 2009 году Компания признала убыток от обесценения на сумму 576.948 тысяч тенге (2008: 12.048.841 тысяч тенге), из которых обесценение на сумму 337.253 тысячи тенге (2008: 428.511 тысяч тенге) было признано в прибылях и убытках и 239.695 тысяч тенге (191.756 тысяч тенге, за минусом подоходного налога) в капитале (2008: обесценение на сумму 11.620.330 тысяч тенге) (*Примечание 6*).

Срок полезной службы основных средств

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

Резервы

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим активам. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в отдельной финансовой отчетности. На 31 декабря 2009 и 2008 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 2.588.276 тысяч тенге и 2.336.617 тысячи тенге, соответственно (*Примечания 11, 12, 14, 15*).

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2009 года составила 2.269.916 тысяч тенге (2008: 1.568.238 тысяч тенге) (*Примечание 35*).

Резервы по налогам

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)***Резервы по налогам (продолжение)*

В 2008 году Налоговый Комитет г. Астаны (“Налоговый Комитет”) предложил дополнительное начисление налога у источника выплат и корпоративного подоходного налога в связи с результатами налоговой проверки. Компания оспаривала результаты налоговой проверки и подала апелляцию в Налоговый Комитет при Министерстве Финансов Республики Казахстан. В связи с апелляцией Компании в 2009 году Налоговым Комитетом Министерства финансов Республики Казахстан была организована дополнительная налоговая проверка и направлены дополнительные запросы в налоговые органы других стран, а также в государственные органы Республики Казахстан. 23 февраля 2010 года Компания получила письмо от Налогового Комитета в котором Налоговый Комитет лишь частично удовлетворил апелляцию Компании (*Примечание 26*). Компания планирует обратиться с иском в специализированный межрайонный экономический суд г. Астаны с целью обжалования решения Налогового Комитета. Требуется существенное суждение руководства для оценки суммы возможного обязательства Компании и суммы, которая подлежит уточнению по результатам судебного разбирательства. В 2008 году руководство сформировало в отдельной финансовой отчетности резерв в размере 3.718.848 тысяч тенге, что, по его мнению, является наилучшей оценкой суммы, которую Компания должна будет выплатить, если судебное разбирательство не завершится в пользу истца. В течение 2009 года руководство Компании не изменило оценку резерва (*Примечание 26*).

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Инвестиции в дочерние организации**

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

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, тогда инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости.

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

Доля в совместных предприятиях

Инвестиции в совместные предприятия, учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в трех совместных предприятиях: «BCPL», ККТ и МунайТас, однако в связи с тем, что Компания напрямую и косвенно владеет 100% акций «BCPL», инвестиции в «BCPL» были включены в состав инвестиций в дочерние организации «VINL» (*Примечание 9*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 активов, 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 прочие операционные доходы и расходы.

Переоценка основных средств

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Переоценка основных средств (продолжение)**

Резерв переоценки амортизируется по тому же методу, что и переоцененные основные средства, и списывается напрямую на нераспределенную прибыль. Перевод со счета резерва по переоценке на счет нераспределенной прибыли отражается в отдельном отчете об изменениях в капитале.

При выбытии основных средств остаток по резерву по переоценке переносится на нераспределенную прибыль. Данное движение показывается в отдельном 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.

Нематериальные активы

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов**

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в бухгалтерском балансе прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

Займы и привлеченные средства

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в финансовых затратах в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной ставки процента. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Вознаграждения работникам

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждения работникам (продолжение)**

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, - это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам отражается в отдельном 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.

Резервы

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

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

Признание выручки

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

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в отдельной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Подходный налог

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Отсроченный подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прочие налоги**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан по фиксированной ставке 11%.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 102.878 тенге в 2009 году (в 2008 году: 78.863 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников.

Капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

События после отчетной даты

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

Перегруппировки

Определенные перегруппировки были сделаны в отдельном отчете о совокупном доходе Компании за предыдущий период для соответствия представлению отчетности за текущий период. Наиболее существенные перегруппировки приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Сумма
Реклассификация себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг из общих и административных расходов	3.662.874
Реклассификация общих и административных расходов из себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг	210.657
Реклассификация прочих операционных расходов из прочих операционных доходов	128.918
Реклассификация общих и административных расходов из прочих операционных доходов	190.090
Реклассификация прочих операционных расходов из прочих операционных доходов	47.702

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Перегруппировки (продолжение)**

Компания также реклассифицировала инвестиции в «BCPL» на сумму 8.012.800 тысяч тенге и соответствующее обесценение на сумму 2.457.439 тысяч тенге в инвестиции в дочерние организации. Перегруппировки следующим образом отразились в отдельном балансе и отдельном отчете о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная презентация	Скорректированная презентация
Отдельный баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года		
Инвестиции в дочерние организации	28.243.254	33.798.615
Инвестиции в совместные предприятия	12.960.306	7.404.945
	41.203.560	41.203.560
Отдельный отчет о совокупном доходе за 2008 год		
Себестоимость реализации	(51.322.227)	(54.774.444)
Общие и административные расходы	(16.152.199)	(12.890.072)
Прочие операционные доходы	1.559.439	1.926.149
Прочие операционные расходы	(223.514)	(400.134)
	(66.138.501)	(66.138.501)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Трубо-проводы	Транспорт-ные активы	Здания	Машины и оборудо-вание	Технологи-ческая нефть	Прочее	Незавершен-ное строи-тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2008 года	404.141	47.769.776	3.723.596	23.363.481	59.028.151	49.815.720	6.824.741	7.117.526	198.047.132
Поступления	51.146	40.529	1.896.423	705.099	1.314.768	66.525	893.916	27.679.541	32.647.947
Выбытия	(6.613)	(121.264)	(31.602)	(2.541.336)	(648.839)	(43.820)	(600.078)	(54.750)	(4.048.302)
Износ	—	(6.154.634)	(560.950)	(1.308.135)	(6.726.043)	—	(1.175.033)	—	(15.924.795)
Накопленный износ по выбытиям	—	105.340	10.760	129.887	185.921	—	130.586	—	562.494
Обесценение (через расходы периода)	—	(215.610)	—	(349)	(365)	(123.901)	—	(88.286)	(428.511)
Обесценение (резерв переоценки)	—	(5.435)	(14)	—	(21)	(11.614.860)	—	—	(11.620.330)
Дооценка за счет резерва по переоценке	—	—	—	—	—	220.258	4.653	—	224.911
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	—	—	—	—	—	—	—	(94.817)	(94.817)
Перемещения и переводы	2.187	11.203.714	(398.953)	3.480.396	10.180.395	—	2.439.270	(26.907.009)	—
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года	450.861	52.622.416	4.639.260	23.829.043	63.333.967	38.319.922	8.518.055	7.652.205	199.365.729
Поступления	58.110	25.595	1.589.151	77.326	1.454.591	297.200	476.964	21.407.276	25.386.213
Выбытия	(10.852)	(298.364)	(33.443)	(51.647)	(831.671)	(150.879)	(1.613.088)	(275.538)	(3.265.482)
Износ	—	(4.399.467)	(643.508)	(1.337.850)	(7.129.224)	—	(1.357.258)	—	(14.867.307)
Накопленный износ по выбытиям	—	265.771	26.633	10.912	376.525	—	162.522	—	842.363
Обесценение (через расходы периода)	—	(129.751)	—	(18.237)	(24.056)	(140.549)	(10.814)	(31.185)	(354.592)
Обесценение (резерв переоценки)	—	(206.903)	—	(13.961)	(18.457)	—	(374)	—	(239.695)
Дооценка за счет резерва по переоценке	—	—	—	—	—	718.327	—	—	718.327
Восстановление резерва по обесценению (отчет о совокупном доходе)	—	—	—	—	897	4.393	49	12.000	17.339
Переведено с незавершенного строительства	469	4.617.660	30.024	4.322.553	9.094.599	—	1.269.012	(19.334.317)	—
Переведено на нематериальные активы (Примечание 7)	—	—	—	—	—	—	—	(173.936)	(173.936)
Перемещения и переводы	—	2.074.273	(532.915)	135.691	(1.737.071)	—	60.022	—	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	498.588	54.571.230	5.075.202	26.953.830	64.520.100	39.048.414	7.505.090	9.256.505	207.428.959
По состоянию на 31 декабря 2009 года									
Переоцененная стоимость	498.588	70.974.890	6.480.266	30.190.860	81.177.141	50.923.331	10.261.475	9.363.976	259.870.527
Обесценение	—	(704.400)	—	(32.547)	(43.581)	(11.874.917)	(11.188)	(107.471)	(12.774.104)
Накопленный износ	—	(15.699.260)	(1.405.064)	(3.204.483)	(16.613.460)	—	(2.745.197)	—	(39.667.464)
Балансовая стоимость	498.588	54.571.230	5.075.202	26.953.830	64.520.100	39.048.414	7.505.090	9.256.505	207.428.959
По состоянию на 31 декабря 2008 года									
Переоцененная стоимость	450.861	64.475.592	5.433.262	25.670.957	73.303.752	50.058.683	10.071.807	7.740.491	237.205.405
Обесценение	—	(367.746)	—	(349)	(1.965)	(11.738.761)	(49)	(88.286)	(12.197.156)
Накопленный износ	—	(11.485.430)	(794.002)	(1.841.565)	(9.967.820)	—	(1.553.703)	—	(25.642.520)
Балансовая стоимость	450.861	52.622.416	4.639.260	23.829.043	63.333.967	38.319.922	8.518.055	7.652.205	199.365.729

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

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов незавершенное строительство в основном включало строящиеся насосные станции, резервуары и активы по транспортировке нефти, находящиеся в процессе строительства.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов незавершенное строительство включало товарно-материальные запасы в сумме 1.174.163 тысяч тенге и 283.647 тысячи тенге, соответственно, которые были приобретены для строительных работ.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов стоимость полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 9.580.944 тысяч тенге и 2.820.534 тысячи тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов стоимость временно неиспользуемых основных средств составила 879.841 тысяч тенге и 460.791 тысяч тенге, соответственно.

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

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Технологи- ческая нефть	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2008 г.	450.861	16.999.896	42.870.159	35.647.114	3.099.749	698.602	7.133.094	7.652.205	114.551.680
На 31 декабря 2009 г.	498.588	20.551.285	46.081.138	39.067.769	3.716.469	1.147.561	5.588.314	9.256.505	125.907.629

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2008 года	31.735	1.272.025	42.036	1.345.796
Поступления	11.692	284.961	—	296.653
Выбытия	—	(70.468)	(15)	(70.483)
Амортизация	(10.779)	(352.792)	(14.007)	(377.578)
Накопленный износ по выбытиям	—	70.467	—	70.467
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 6)	—	94.817	—	94.817
Реклассификации	23.679	(23.679)	—	—
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года	56.327	1.275.331	28.014	1.359.672
Поступления	2.894	61.795	20.195	84.884
Выбытия	—	(5.364)	—	(5.364)
Амортизация	(16.912)	(431.344)	(14.344)	(462.600)
Накопленный износ по выбытиям	—	5.042	—	5.042
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 6)	—	173.936	—	173.936
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	42.309	1.079.396	33.865	1.155.570
По состоянию на 31 декабря 2009 года				
Первоначальная стоимость	82.745	2.839.696	62.216	2.984.657
Накопленная амортизация	(40.436)	(1.760.300)	(28.351)	(1.829.087)
Балансовая стоимость	42.309	1.079.396	33.865	1.155.570
По состоянию на 31 декабря 2008 года				
Первоначальная стоимость	79.851	2.609.329	42.021	2.731.201
Накопленная амортизация	(23.524)	(1.333.998)	(14.007)	(1.371.529)
Балансовая стоимость	56.327	1.275.331	28.014	1.359.672

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
КТО-Сервис	16.435.919	14.841.972
ВНЛ	39.061.750	39.061.750
ВСРЛ	8.012.800	8.012.800
Минус: обесценение инвестиций в дочерние организации	(29.700.087)	(28.117.907)
	33.810.382	33.798.615

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
На 1 января	28.117.907	5.512.894
Начисление за год	1.582.180	22.605.013
На 31 декабря	29.700.087	28.117.907

5 февраля 2008 года Компания приобрела 100% акций ВНЛ за 325 миллионов долларов (эквивалент 39.061.750 тысяч тенге).

Поскольку Компания владеет напрямую и косвенно 100% акций «ВСРЛ» (50% напрямую и 50% через «ВНЛ»), сумма инвестиций в «ВСРЛ», приобретенная в 2007, году в размере 8.012.800 тысяч тенге была включена в инвестиции в дочерние организации.

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

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

На 31 декабря 2009 года обесценение инвестиций составило 29.700.087 тысяч тенге и представляет собой снижение стоимости инвестиций до возмещаемой стоимости, при этом сумма обесценения «VINL» составила 15.095.694 тысяч тенге, «BCPL» – 2.457.439 тысяч тенге, КТО-Сервис – 12.146.954 тысяч тенге. Убыток был признан в отдельном отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость была рассчитана на основании расчета ценности от использования активов и определена на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. При определении ценности от использования активов денежные потоки КТО-Сервис, «VINL», «BCPL» дисконтировались по ставке 15,51% (2008: 16,22%) до налогообложения, 22,04% - 23,71% (2008: 20,36-20,97%) до налогообложения исходя из двух генерирующих единиц, соответственно.

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ККТ	6.500.000	6.500.000
МунайТас	904.945	904.945
	7.404.945	7.404.945

10. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 2008 года беспроцентные займы связанным сторонам представлены финансированием, предоставленным ТОО «КазМунайГаз - Сервис», дочернему предприятию КазМунайГаз, и АО «КазТрансОйл - Сервис», дочернему предприятию Компании, на сумму 615.312 тысяч тенге и 4.433.599 тысяч тенге, соответственно (*Примечание 3б*). ТОО «КазМунайГаз - Сервис» полностью погасило свою задолженность в конце 2009 года. При первоначальном признании суммы, причитающиеся от ТОО «КазМунайГаз - Сервис» и АО «КазТрансОйл - Сервис» были отражены по справедливой стоимости с использованием 9 % ставки дисконта, а затем отражены по амортизированной стоимости.

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Авансы третьим сторонам за долгосрочные активы	1.953.591	1.562.421
Минус: резерв по сомнительным долгам	(99.330)	(134.846)
	1.854.261	1.427.575

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
На 1 января	134.846	85.960
Начисление за год	4.490	48.886
Сторнирование резерва	(40.006)	—
На 31 декабря	99.330	134.846

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
НДС к возмещению	2.175.840	2.175.840
Расходы будущих периодов	–	474.202
Прочие долгосрочные финансовые активы	194.829	234.438
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(2.175.840)	(1.800.854)
	194.829	1.083.626

В соответствии с Налоговым Кодексом НДС к возмещению по обороту, облагаемым по нулевой ставке, может быть потребован к возмещению после проверки налоговыми органами. Компания 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. Компания 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, потребованного Компанией, соответственно Компания на конец 2008 года обесценила полную сумму оспариваемого НДС к возмещению.

На основании решения специализированного межрайонного экономического суда г. Астаны от 13 апреля 2009 года и Постановления Коллегии по гражданским делам суда г. Астаны от 15 июля 2009 года об отказе возврата суммы НДС в размере 374.986 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2009 года был создан дополнительный по резерв на обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов прочие долгосрочные финансовые активы включали инвестиции в 0,91% акций АО «Накопительный Пенсионный Фонд Народного Банка Казахстана», имеющиеся в наличии для продажи и беспроцентные займы сотрудникам.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Запасные части	1.558.613	1.684.648
Топливо	771.458	654.272
Строительные материалы	37.692	33.285
Прочие материалы	253.633	153.951
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(205.465)	(327.532)
	2.415.931	2.198.624

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
На 1 января	327.532	316.593
Начисление за год	151.099	13.174
Списание товарно-материальных запасов	(1.058)	(2.235)
Сторнирование резерва	(272.108)	–
На 31 декабря	205.465	327.532

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ***В тысячах тенге***31 декабря 2009 г. 31 декабря 2008 г.**

Дебиторская задолженность за координационные услуги по транспортировке нефти	4.722.309	2.494.725
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	140.669	380.908
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	492.148	640.070
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 36)	912.789	776.343
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 36)	46.267	81.453
Минус: резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(311.803)	(400.701)
	6.002.379	3.972.798

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

*В тысячах тенге***2009****2008**

На 1 января	400.701	370.739
Начисление за год	76.120	102.876
Списание дебиторской задолженности	(88.689)	(38.995)
Сторнирование резерва	(63.250)	(33.919)
Реклассификации	(13.079)	—
На 31 декабря	311.803	400.701

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2008	3.972.798	3.869.585	—	68.414	6.321	28.478	—
2009	6.002.379	5.631.639	—	56.102	5.263	9.987	299.388

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

*В тысячах тенге***2009****2008**

В тенге	1.284.183	1.478.073
В иностранной валюте	4.718.196	2.494.725
На 31 декабря	6.002.379	3.972.798

15. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ*В тысячах тенге***31 декабря
2009 г.****31 декабря
2008 г.**

Авансы третьим сторонам	280.458	224.293
Авансы связанным сторонам (Примечание 36)	255.589	38.435
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1.303)	(216)
	534.744	262.512

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ (продолжение)**

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
На 1 января	216	9
Начисление за год	1.393	207
Сторнирование резерва	(306)	—
На 31 декабря	1.303	216

Авансы, выданные поставщикам, выражены в основном в тенге.

16. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
НДС к возмещению	2.285.410	3.267.667
Налог у источника выплаты	1.592.382	352.928
Предоплата по прочим налогам	99.270	104.524
	3.977.062	3.725.119

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Дивиденды к получению	489.826	758.083
Отсроченные расходы	552.139	501.468
Задолженность работников	43.423	168.767
Предоплата по страхованию	3.074	4.912
	1.088.462	1.433.230

18. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Краткосрочные банковские вклады	24.576.303	18.000.000
Проценты по вкладам	20.048	1.135.799
	24.596.351	19.135.799

На 31 декабря 2009 года краткосрочные банковские вклады представляли собой срочные депозиты, размещенные в казахстанских банках, сроком от 3 до 12 месяцев, выраженные в тенге, с процентной ставкой 5 - 6 % годовых (2008: 10,5 - 11 %), срок погашения которых истекает в мае 2010 года (2008: июнь 2009 года) (Примечание 38).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ***В тысячах тенге***31 декабря 2009 г. 31 декабря 2008 г.**

Текущие счета в банках, выраженные в тенге	10.590.562	1.930.229
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	3.646.702	79
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	68.333	433.455
Текущие счета в банках, выраженные в Евро	–	240
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	–	13.939.000
Наличность в кассе и в пути	1.619	2.949
Прочие текущие счета в банках	183	78.488
	14.307.399	16.384.440

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

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал Компании состоит из простых акций номинальной стоимостью 1.000 тенге. На 31 декабря 2009 и 2008 годов все простые акции Компании были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

Выплаты акционеру*Дивиденды*

В течение 2009 года Компания объявила и выплатила дивиденды за 2008 год в общей сумме 6.023.638 тысяч тенге из прибыли 2008 года (2008: 3.268.788 тысячи тенге из прибыли 2007 года). Сумма дивидендов на акцию составила 183 тенге на одну простую акцию (2008: 99,31 тенге).

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

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

На 31 декабря 2009 и 2008 годов резервный капитал составил 17.169 тысяч тенге, и состоит из социальных объектов, переданных Правительством Республики Казахстан Компании в 1997 году. Данные социальные объекты были отражены как основные средства в 1997 году. Выбытие данных активов требует одобрения Правительства в лице Комитета по государственному имуществу и приватизации Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ**

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Natixis Company	долл. США	10 сентября 2011 года	Libor+1,70%	20.503.864	33.712.401
АО «RBS Банк Казахстан» Минус: несамортизированные расходы по организации займа	долл. США	15 июня 2009 года	Libor+1,65%	– (511.635)	3.631.144 (651.171)
				19.992.229	36.692.374
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				10.238.757	3.992.258
Итого долгосрочная часть процентных кредитов и займов				9.753.472	32.700.116

Natixis Company

В соответствие с договором синдицированного займа от 28 августа 2008 года, Компания получила заем от BTMU (Europe) Limited и ING Bank N.V. Natixis на сумму 275 миллионов долларов США. Процентная ставка по займу составляет ЛИБОР + 1,70%. В соответствии с договором заем должен быть выплачен восемью равными полугодовыми платежами, начиная с 10 марта 2010 года. Заем был получен в целях рефинансирования краткосрочного беспроцентного займа на сумму 36.300.000 тысяч тенге, полученной от КазМунайГаз для финансирования приобретения 100% акций Batumi Industrial Holding Limited. 10 сентября 2009 года Компания произвела досрочное погашение в размере 138 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года, Компания выполняет все требования кредитного договора (Примечание 37).

АО «RBS Банк Казахстан»

В соответствие с соглашением о револьверном займе от 26 июня 2008 года, Компания открыла кредитную линию в RBS Банк Казахстан на сумму 30.000 тысяч долларов США. Процентная ставка по займу составляет ЛИБОР + 1,65%. Заем был получен для пополнения оборотных средств и был полностью погашен в 2009 году.

22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	1.997.532	2.031.000
Стоимость текущих услуг	191.000	163.000
Амортизация дисконта (<i>Примечание 34</i>)	122.000	124.000
Актuarные убытки / (прибыли) (<i>Примечания 31, 32</i>)	276.474	(211.000)
Вознаграждения выплаченные	(118.006)	(109.468)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	2.469.000	1.997.532
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	(131.880)	(114.000)
Долгосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	2.337.120	1.883.532

Суммы, признанные в отдельном бухгалтерском балансе и прибылях и убытках текущего периода, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	2.469.000	1.997.532
Чистое обязательство	2.469.000	1.997.532
Расходы по текущим услугам	191.000	163.000
Актuarные убытки / (прибыли) (<i>Примечания 31, 32</i>)	276.474	(211.000)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 34</i>)	122.000	124.000
Расходы, признанные в текущем периоде	589.474	76.000

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

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по выплатам работникам на 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

Дисконтная ставка	6,0%	6,0%
Будущее увеличение заработной платы	4,0%	4,0%
Процент смертности	12,0%	12,0%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	5.456.555	5.352.549
Кредиторская задолженность за координирование транспортировки нефти для третьих сторон	2.484.364	5.313.381
Кредиторская задолженность за координирование транспортировки нефти для связанных сторон (Примечание 36)	3.751.450	1.511.745
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги (Примечание 36)	479.423	331.307
Прочая кредиторская задолженность	294.211	118.206
	12.466.003	12.627.188

На 31 декабря 2009 и 2008 годов по торговой и прочей кредиторской задолженности проценты не начислялись.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
В тенге	12.428.302	12.250.747
В иностранной валюте	37.701	376.441
	12.466.003	12.627.188

24. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Авансы, полученные от третьих сторон	3.222.031	5.123.196
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 36)	6.454.500	2.936.811
	9.676.531	8.060.007

Текущая стоимость авансов, полученных Компанией, выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2007 г.
В тенге	9.586.791	7.904.314
В иностранной валюте	89.740	155.693
	9.676.531	8.060.007

25. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Индивидуальный подоходный налог	122.789	294.933
Социальный налог	111.331	217.685
Налог на имущество	7.138	11.539
Прочие налоги	35.181	105.852
	276.439	630.009

26. 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. 13 февраля 2009 года Компания подала апелляцию в Налоговый Комитет при Министерстве Финансов Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. РЕЗЕРВЫ (продолжение)**

Письмом от 23 февраля 2010 Налоговый Комитет удовлетворил апелляцию лишь частично (*Примечание 39*). На дату подписания данной отдельной финансовой отчетности Компания планирует отстаивать свою позицию в суде и готовится к судебным разбирательствам (*Примечание 39*). Руководство Компании считает, что Компания может оказаться обязанной выплатить начисленные суммы Налоговому Комитету. В связи с этим, в 2008 году Руководство Компании начислило в отдельной финансовой отчетности резерв на сумму 3.718.848 тысяч тенге, что, по мнению руководства Компании является наилучшей оценкой суммы, которую Компания должна будет выполнить, в случае если судебное разбирательство решится не в пользу Компании.

27. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Заработная плата	3.098.446	3.087.999
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 36</i>)	312.366	40.418
Кредиторская задолженность перед пенсионным фондом	206.772	216.879
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	2.044	–
	3.619.628	3.345.296

28. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Транспортировка сырой нефти	97.682.797	92.047.970
Транспортировка воды	4.893.092	5.207.439
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	3.319.662	2.597.682
Координационные услуги по транспортировке нефти	883.095	864.307
Услуги по хранению нефти	77.058	109.950
Прочее	245.687	301.425
	107.101.391	101.128.773

Координационные услуги по транспортировке нефти представляют собой агентскую комиссию за сотрудничество с иностранными операторами в отношении координации транспортировки нефти за пределами Казахстана (*Примечание 14, 23*).

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Затраты на персонал	18.415.864	17.195.426
Износ и амортизация	14.828.593	15.866.088
Топливо и материалы	4.972.857	4.697.850
Электроэнергия	3.904.715	3.155.419
Ремонт и техобслуживание	3.517.948	3.910.317
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	2.360.303	1.841.000
Затраты на газ	1.926.169	1.238.457
Услуги по охране	1.777.257	1.626.212
Услуги авиапатрулирования	808.792	1.721.888
Командировочные расходы	690.804	591.818
Охрана окружающей среды	489.834	774.500
Страхование	264.202	331.057
Диагностика	229.742	234.678
Услуги связи	152.002	192.717
Прочие	1.901.561	1.337.556
	56.240.643	54.714.983

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Затраты на персонал	3.281.215	3.183.145
Износ и амортизация	486.150	486.105
Резерв по сомнительной задолженности	358.450	1.907.190
Расходы по НДС	341.258	418.193
Обслуживание офиса	307.561	295.948
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	278.763	298.203
Командировочные расходы	189.872	217.921
Страхование и обеспечение безопасности	188.021	194.167
Консультационные услуги	139.149	460.964
Услуги банка	130.860	169.262
Расходы по социальной сфере	130.278	313.884
Услуги связи	121.166	95.007
Расходы по операционной аренде	90.859	100.424
Расходы по рекламе	83.630	156.260
Обучение	67.513	70.644
Материалы и топливо	56.185	86.405
Расходы на благотворительность	46.424	190.277
Резерв по налогам	—	3.718.848
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(121.009)	13.174
Прочее	532.480	573.512
	6.708.827	12.949.533

31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Доход от штрафов и пеней по контрактам на транспортировку нефти	136.583	1.010.650
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	12.378	—
Актuarные прибыли	—	211.000
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	137.083	114.591
Доход от списанной кредиторской задолженности	8.100	9.607
Доход от излишков, выявленных при инвентаризации	1.572	14.050
Доход от реализации товарно-материальных запасов	—	34.552
Амортизация доходов будущих периодов	356.232	55.474
Прочие доходы	417.317	476.225
	1.069.265	1.926.149

32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Актuarные убытки	276.474	—
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	—	223.514
Убыток от реализации товарно-материальных запасов	55.517	—
Прочие расходы	329.918	176.620
	661.909	400.134

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД**

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Процентный доход по вкладам в банках	2.114.555	2.354.882
Займы работникам и связанным сторонам: амортизация дисконта	117.030	278.234
Дивидендный доход	–	79.336
	2.231.585	2.712.452

34. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Расходы по процентам по кредитам и займам	1.755.311	619.270
Вознаграждение работникам: списание дисконта приведенной стоимости	122.000	124.000
Убыток от первоначального признания займов работникам и связанным сторонам	54.376	81.333
	1.931.687	824.603

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2009 года в сумме 1.780.885 тысяч тенге (2008: 977.007 тысяч тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Расходы по текущему подоходному налогу	7.396.705	9.838.885
Расходы / (Экономия) по отсроченному подоходному налогу	4.855.104	(10.432.390)
Подоходный налог	12.251.809	(593.505)

В соответствии с положениями Налогового Кодекса, вступившего в силу 1 января 2009 года, следующие ставки подоходного налога будут применимы в текущем и 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 8.346.175 тысяч Тенге в 2008 году.

В течение 2009 года в Налоговый Кодекс были внесены изменения в соответствии, с которыми ставка подоходного налога останется равной 20% в 2010 и 2011 годах. Изменение будущих ставок подоходного налога привело к увеличению обязательств по отсроченному подоходному налогу на 2.264.773 тысяч Тенге в 2009 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (30% в 2008 году, 20% в 2009 году) к расходам по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Прибыль до налогообложения	36.661.629	14.177.611
Официальная ставка налога	20%	30%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	7.332.326	4.253.283
Налоговый эффект постоянных разниц		
Невычитаемые вознаграждения работникам	66.926	15.300
Невычитаемые расходы по процентам	22.301	163.461
Представительские расходы	–	141.786
Благотворительность и расходы по социальной сфере	15.368	201.575
НДС к возмещению	10.056	125.453
Штрафы и пени	18.007	4.204
Эффект от изменения налоговых ставок в признанных налоговых активах и обязательствах	2.264.773	(8.346.175)
Доход от излишков товарно-материальных ценностей, не признанный в бухучете	–	(4.215)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу	1.722.333	2.563.816
Необлагаемый налогом доход от дивидендов	(153.004)	(211.964)
Корректировка декларации предыдущих лет	60.424	(404.041)
Налоги, кроме НДС	–	94.357
Непризнанный доход по транспортному экспедированию	–	179.591
Провизии по налогам	–	1.115.654
Налоговый эффект статей, которые не подлежат вычету или обложению в целях налогообложения	892.299	(485.590)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе	12.251.809	(593.505)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Кредитован о на резерв по пере- оценке	31 декабря 2008 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Дебитовано на резерв по переоценке	31 декабря 2007 г.
Премии и прочие вознаграждения работников и соответствующие расходы	413.607	(22.293)	-	435.900	(122.978)	-	558.878
Обязательство по финансовой гарантии	122.915	22.967	-	99.948	(116.090)	-	216.038
Резерв по сомнительным долгам	519.160	34.090	-	485.070	317.923	-	167.147
Резерв под устаревшие товарно-материальные запасы	41.093	(24.413)	-	65.506	(29.472)	-	94.978
Налоги к уплате	34.751	32.121	-	2.630	(19.880)	-	22.510
Обесценение инвестиций	5.940.018	1.722.333	-	4.217.685	2.563.816	-	1.653.869
Беспроцентные займы связанным сторонам и работникам	35.803	24.374	-	11.429	(165.319)	-	176.748
Задолженность работникам в виде квартир	-	(7.007)	-	7.007	(324.699)	-	331.706
Прочие временные разницы	-	-	-	-	(3.787)	-	3.787
Прибыль «BINL»	738.161	277.413	-	460.748	460.748	-	-
Доходы будущих периодов	364.426	364.426	-	-	-	-	-
Непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	(5.940.018)	(1.722.333)	-	(4.217.685)	(2.563.816)	-	(1.653.869)
	2.269.916	701.678	-	1.568.238	(3.554)	-	1.571.792
Инвестиции в совместные предприятия	(176.032)	(44.008)	-	(132.024)	132.024	-	(264.048)
Прочие временные разницы	(18.024)	(18.024)	-	-	-	-	-
Основные средства	(18.749.184)	(5.494.750)	(95.726)	(13.158.708)	10.303.920	2.322.972	(25.785.600)
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	(16.673.324)	(4.855.104)	(95.726)	(11.722.494)	10.432.390	2.322.972	(24.477.856)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, организации, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Компании, компании Группы КазМунайГаз, компании Группы «Самрук-Казына» и прочие компании, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2009 и 2008 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2009 и 2008 годов:

Беспроцентные займы связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Беспроцентные займы связанным сторонам		
Беспроцентные займы предприятиям, находящимся под общим контролем КазМунайГаз	–	3.690.753
Беспроцентный заем дочерней организации	615.312	742.846
Итого беспроцентных займов связанным сторонам	615.312	4.433.599

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместных предприятий	473.974	422.646
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий	483	–
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	436.772	353.602
Торговая дебиторская задолженность компаний Группы «Самрук-Казына»	1.560	95
	912.789	776.343
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	46.267	81.453
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	959.056	857.796

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Авансы связанным сторонам		
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем КазМунайГаз	230.264	–
Авансы компаниям Группы «Самрук-Казына»	25.325	38.435
Итого авансов, выданных связанным сторонам	255.589	38.435

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Прочие долгосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Доходы будущих периодов от связанных сторон		
Доходы будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	1.509.766	182.715
Итого прочих долгосрочных обязательств перед связанными сторонами	1.509.766	182.715

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Текущие счета		
АО «Народный Банк»	826.865	6.693.411
Итого текущих счетов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	826.865	6.693.411

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009г.	31 декабря 2008 г.
Банковские вклады		
АО «Народный Банк»	18.983.324	6.000.000
Итого банковских вкладов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	18.983.324	6.000.000

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Проценты по банковским вкладам к получению		
АО «Народный Банк»	12.078	370.070
Итого процентов по банковским вкладам к получению	12.078	370.070

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Кредиторская задолженность за координацию транспортировки нефти перед связанными сторонами		
Кредиторская задолженность за координацию транспортировки нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КазМунайГаз	3.751.450	1.511.745
	3.751.450	1.511.745
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КазМунайГаз	299.550	278.717
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем Группы «Самрук-Казына»	100.101	14.555
Кредиторская задолженность перед дочерней организацией	79.772	38.035
	479.423	331.307
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	4.230.873	1.843.052

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем КазМунайГаз и под контролем Группы «Самрук-Казына»	6.454.500	2.936.811	
Итого авансов полученных от связанных сторон	6.454.500	2.936.811	

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Вознаграждения работникам			
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	16.006	124.461	
	16.006	124.461	
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон			
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	312.366	40.418	
	312.366	40.418	
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами	328.372	164.879	

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Продажи связанным сторонам		
Транспортные услуги предприятиям, находящимся под общим контролем КазМунайГаз	38.200.708	30.878.249
Транспортные услуги компаниям Группы «Самрук-Казына»	9.040.592	26.082
Транспортные услуги совместным предприятиям	2.642.761	2.035.585
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	680.747	1.245.428
Доход по дивидендам от совместных предприятий	765.020	627.210
Доход от прочей деятельности от дочерних организаций	27.310	18.618
Доход от прочей деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	1.285	535
	51.358.423	34.831.707
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	4.130.356	4.541.117
Приобретения услуги у компаний Группы «Самрук-Казына»	1.596.353	644.338
Приобретения услуг у дочерней организации	461.599	237.288
Приобретения товарно-материальных ценностей у компаний Группы «Самрук-Казына»	—	1.911
	6.188.308	5.424.654
Процентный доход по вкладам в банках		
АО «Народный банк»	917.004	70.762

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Заработная плата	105.895	154.798
Бонусы	35.455	92.701
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности	1.246	1.998
	142.596	249.497
Количество человек	9	11

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

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

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы - как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке равной 2,5 официальной ставки рефинансирования в год. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2009 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Налоговые преференции

Компания обладает определенными налоговыми преференциями по Инвестиционному контракту с Комитетом по инвестициям, указанным в *Примечании 1*. Компания должна следовать определенным требованиям, как своевременное предоставление отчетов и целевое использование инвестиционных активов, чтобы пользоваться налоговыми преференциями. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, Компания 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.

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

Обязательства по ликвидации основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы страхования**

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. У Компании имеется страховое покрытие ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании. В то же время у Компании отсутствует покрытие на случай остановки транспортировки. До тех пор, пока Компания не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое состояние.

Ковенанты*Гарантии*

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

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

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Компания соблюдала данные положения договора.

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

Займы

28 августа 2008 года Компания заключила договор на получение синдицированного займа с BTMU (Europe) Limited, ING Bank N.V. и Natixis (далее «Кредиторы») на сумму 275.000 тысяч долларов США (Примечание 21). Согласно договору займа, заключенному между Компанией и Кредиторами, Компания должна соблюдать следующие положения договора:

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

По состоянию на 31 декабря 2009 года Компания соблюдала данные положения договора.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2009 у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 10.081.162 тысяч тенге (2008: 8.986.740 тысяч тенге). Также, по состоянию на 31 декабря 2009 Компания обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 2.254.590 тысяч тенге (2008: 44.889.439 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

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

Риск, связанный с процентными ставками

Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой. Компания 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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2009 год		
Доллары США	+100 -25	205.039 (51.260)
2008 год		
Доллары США	+50 -50	186.718 (186.718)

Рыночный риск

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

Кредитный риск

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

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

В тысячах тенге

Банки	Местонахождение	Рейтинг			
		2009	2008	2009	2008
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Ba1/Негативный	BB+/Негативный/B	50	4.018.849
АО «Народный Банк»	Казахстан	Ba2/Негативный	BB+/Негативный/B	19.822.272	13.063.479
АО «Сити Банк»	Казахстан	F1+	A+	12	698
АО «Казкоммерц банк»	Казахстан	Ba3/Негативный	BB/Негативный/B	5.601.007	10.379.867
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Ba2/Негативный	B	13.468.304	1.681.125
АО «RBS Банк»	Казахстан	Aa3/Стабильный	A-1	10.468	6.115
ООО «Славинвестбанк»	Россия	Saa2/Негативный	BB-	11	79
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	Ba1/Негативный	BB-	7	6.367.078
				38.902.131	35.517.290

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2009 года						
Процентные кредиты и займы	—	10.590.242	10.145.314	—	—	20.735.556
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	12.466.003	—	—	—	12.466.003
Прочие текущие обязательства	—	3.305.218	—	—	—	3.305.218
	—	26.361.463	10.145.314	—	—	36.506.777
На 31 декабря 2008 года						
Процентные кредиты и займы	—	5.358.381	9.907.314	27.148.255	—	42.413.950
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	12.627.188	—	—	—	12.627.188
Прочие текущие обязательства	—	3.304.878	—	—	—	3.304.878
	—	21.290.447	9.907.314	27.148.255	—	58.346.016

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Доллары США</i>	<i>Российский рубль</i>	<i>Евро</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2009 г.				
Активы	501.108	4.165.947	94.433	4.761.488
Обязательства	20.606.406	14.477	9.004	20.629.887
На 31 декабря 2008 г.				
Активы	182.525	2.370.350	—	2.552.875
Обязательства	37.817.790	56.496	1.364	37.875.650

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Увеличение / уменьшение обменного курса доллара США</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>
2009		
Доллары США	+10%	2.060.641
	-15%	(3.090.961)
2008		
Доллары США	+40%	(15.127.116)
	+25%	(9.454.448)

Управление капиталом

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

Коэффициент на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Процентные кредиты и займы	19.992.229	36.692.374
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15.771.221	15.932.066
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(14.307.399)	(16.384.440)
Чистая задолженность	21.456.051	36.240.000
Капитал	236.143.399	217.374.311
Капитал и чистая задолженность	257.599.450	253.614.311
Коэффициент доли заемных средств	0,08	0,14

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	99.920	—	—	99.920
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовая гарантия, выпущенная связанной стороне	614.573	—	—	614.573

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2008 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	99.920	—	—	99.920
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовая гарантия, выпущенная связанной стороне	612.516	—	—	612.516

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2009	2008	2009	2008
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства	14.307.399	16.384.440	14.307.399	16.384.440
Bank deposits	24.596.351	19.135.799	24.596.351	19.135.799
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6.002.379	3.972.798	6.002.379	3.972.798
Прочие финансовые активы	728.078	1.161.288	728.078	1.161.288
Беспроцентные займы связанным сторонам	615.312	4.433.599	615.312	4.433.599
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы с плавающей процентной ставкой	19.992.229	36.834.850	19.992.229	36.834.850
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12.466.003	12.627.188	12.466.003	12.627.188
Прочие финансовые обязательства	3.305.218	3.304.878	3.305.218	3.304.878

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

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

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2010 года Компания применяет новые тарифы, утвержденные Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий, на услуги по перекачке нефти по системе магистральных трубопроводов на экспорт, хранению нефти в резервуарах, перевалке нефти на НПС Макат в нефтепровод «Кенкияк-Атырау» и по наливу нефти в железнодорожные цистерны на НПС Атырау. Тарифы на экспорт были увеличены на 10,4 %.

С 26 января 2010 года украинская УкрТрансНафта расторгла договор о транспортировке казахстанской нефти через территорию Украины. КазТрансОйл был вынужден приостановить поставку нефти в Словакию (Будковец) и начать использовать маршрут через Польшу (Гданьск).

23 февраля 2010 года Компания получила письмо от Налогового Комитета в котором Налоговый Комитет лишь частично удовлетворил апелляцию Компании от 13 февраля 2009 года (Примечание 26). Компания планирует обратиться с иском с заявлением в специализированный межрайонный экономический суд г. Астаны с целью обжалования решения Налогового Комитета.