

АО «КазТрансОйл»

Консолидированные формы финансовой отчетности, подготовленные
в соответствии с Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года

*За год по 31 декабря 2010 года
с отчетом независимых аудиторов*

Содержание

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированные формы финансовой отчетности

Консолидированный бухгалтерский баланс (форма №1)-----	1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (форма №2) -----	3-4
Консолидированный отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (форма №3)-----	5-6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (форма №4)-----	7-13
Пояснительная записка к консолидированным формам финансовой отчетности -----	14-59

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Руководству АО «КазТрансОйл»:

Мы провели аудит прилагаемых Консолидированных Форм АО «КазТрансОйл» и его дочерних предприятий (далее по тексту «Группа») по состоянию на 31 декабря 2010 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «консолидированные формы отчетности»). Консолидированные формы отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства за подготовку консолидированных форм отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированных форм отчетности в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

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

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

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

Закключение

По нашему мнению, консолидированные формы отчётности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций на 31 декабря 2010 год и за год, закончившийся на указанную дату, во всех существенных аспектах, достоверно отражают финансовое положение Группы на 31 декабря 2010 года, результаты её финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

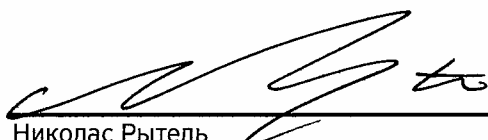
Основа учёта

Не изменяя наше заключение, мы обращаем внимание на тот факт, что консолидированные формы отчётности подготовлены для оказания Группе содействия в выполнении требований Приказа Министерства Финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года. Как результат, консолидированные формы отчётности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие аспекты

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в соответствии с МСФО, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчёт для акционера Группы от 28 февраля 2011 года.

Ernst & Young LLP


Николас Рытель
Партнер по аудиту


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



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

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

28 февраля 2011 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2010 года

Наименование организации: **АО «КазТрансОйл»**

Вид деятельности организации: **трубопроводный транспорт общего пользования**

Организационно-правовая форма: **Акционерное общество**

Среднегодовая численность работников: **10.034 чел.**

Субъект крупного предпринимательства

Юридический адрес организации: **г. Астана, ул Кабанбай батыра, 19**

тысяч тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	16.914.394	16.401.503
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	40.932.958	25.291.135
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2.518.462	2.312.948
Текущий подоходный налог	017	1.337.084	1.946.748
Запасы	018	3.191.088	3.192.705
Прочие краткосрочные активы	019	11.402.174	11.609.074
Итого краткосрочных активов	100	76.296.160	60.754.113
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	—	378.378
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	—	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	42.301	94.998
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	9.118.148	5.262.464
Инвестиционное имущество	117	—	—
Основные средства	118	325.522.559	247.050.582
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	—	—
Нематериальные активы	121	7.189.956	9.805.960
Прочие долгосрочные активы	123	545.631	1.986.648
Итого долгосрочных активов	200	342.418.595	264.200.652
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		418.714.755	325.333.143

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2010 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	296.864	10.345.517
Краткосрочная кредиторская задолженность	213	5.970.033	6.655.154
Краткосрочные резервы	214	3.946.660	4.530.699
Текущие обязательства по подоходному налогу	215	908.131	476.041
Вознаграждения работникам	216	141.000	131.880
Прочие краткосрочные обязательства	217	24.923.006	21.492.490
Итого краткосрочных обязательств	300	36.185.694	43.631.781
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	294.800	10.346.912
Производные финансовые инструменты	311	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	232.071	301.141
Долгосрочная кредиторская задолженность	313	—	—
Долгосрочные резервы	314	2.580.804	2.337.120
Отложенные налоговые обязательства	315	36.044.262	20.686.894
Прочие долгосрочные обязательства	316	5.062.326	5.226.550
Итого долгосрочных обязательств	400	44.214.263	38.898.617
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	32.916.055	32.916.055
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Резервы	413	133.436.293	57.679.707
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	171.962.450	152.206.983
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации	420	338.314.798	242.802.745
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал	500	338.314.798	242.802.745
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		78.400.457	325.333.143

Пояснительная записка на страницах 14 – 59 являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Султан Н.С.

Султангадиева Ж.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	138.240.940	126.181.133
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(82.406.630)	(71.442.500)
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	55.834.310	54.738.633
Расходы по реализации	013	—	—
Административные расходы	014	(7.114.619)	(9.104.796)
Прочие расходы	015	(25.775.128)	(15.708.010)
Прочие доходы	016	2.055.088	1.092.860
Итого операционная прибыль (убыток)	020	24.999.651	31.018.687
Доходы по финансированию	021	1.882.967	2.283.646
Расходы по финансированию	022	(863.112)	(1.995.645)
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	023	62.702	(2.912.125)
Прибыль (убыток) до налогообложения	100	26.082.208	28.394.563
Расходы по подоходному налогу	101	(6.463.907)	(12.856.131)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 – стр. 101)	200	19.618.301	15.538.432
Прибыль за год относимая на:	300	19.618.301	15.538.432
собственников материнской организации		19.618.301	15.538.432
долю неконтролирующих собственников		—	—

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего:	400	83.234.032	12.773.754
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	104.403.304	4.771.416
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	—	—
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	—	—
Хеджирование денежных потоков	415	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	(288.611)	8.956.622
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	—	—
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	—	—
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	—	—
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	(20.880.661)	(954.284)
Общая совокупная прибыль	500	102.852.333	28.312.187
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		102.852.333	28.312.187
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию:	600	596	472

Пояснительная записка на страницах 14 – 59 являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Султан Н.С.

Жураева Ж.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года
(косвенный метод)

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	26.082.208	28.394.563
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	44.391.815	18.451.731
Обесценение гудвила	012	2.370.792	1.306.548
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	(2.117.636)	380.575
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	—	—
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	253.784	88.524
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	—	—
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	—	—
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	—	—
Расходы (доходы) по финансированию	019	(1.017.980)	(288.001)
Вознаграждения работникам	020	230.000	467.474
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	—	—
Доход (расход) по отложенным налогам	022	—	—
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	265.221	6.872.546

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года
(косвенный метод)

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	(62.702)	2.912.125
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	(252.437)	5.194.140
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- стр. с 011 по 025)	030	44.060.857	35.385.662
Изменения в запасах	031	2.710.616	15.947
Изменения резерва	032	—	—
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(142.844)	(1.813.337)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	2.029.156	1.358.732
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	1.731.105	(64.217)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	216.247	3.977.959
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	6.544.280	3.475.084
Уплаченные вознаграждения	041	994.969	1.084.022
Уплаченный подоходный налог	042	(10.005.630)	(8.295.068)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 +/- стр. 030 +/- стр. 040 +/- стр. 041 +/- стр. 042)	100	67.676.684	60.044.263
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	(39.519.718)	(29.541.110)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	(27.644.075)	(31.925.857)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	—	—
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300)	500	512.891	(1.422.704)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	600	16.401.503	17.824.207
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	700	16.914.394	16.401.503

Пояснительная записка на страницах 14 – 59 являются неотъемлемой частью консолидированной формы финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Султан Н.С.

Жангалиева Ж.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	32.916.055	—	49.856.480	137.741.661	—	220.514.196
Изменение в учетной политике	011	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 011)	100	32.916.055	—	49.856.480	137.741.661	—	220.514.196
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	—	—	7.823.227	20.488.960	—	28.312.187
Прибыль (убыток) за год	210	—	—	—	15.538.432	—	15.538.432
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	—	—	7.823.227	4.950.528	—	12.773.755
в том числе:							

ТЫСЯЧ ТЕНГЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	—	—	3.817.133	—	—	3.817.133
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	—	—	(4.950.528)	4.950.528	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	—	—	—	—	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	—	—	—	—	—	—
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	—	—	—	—	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	—	—	—	—	—	—
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	—	—	—	—	—	—

ТЫСЯЧ ТЕНГЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционер-ный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	—	—	8,956.622	—	—	8,956.622
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	—	—	—	—	—	—
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	—	—	—	(6,023.638)	—	(6,023.638)
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310	—	—	—	—	—	—
Взносы собственников	311	—	—	—	—	—	—
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	—	—	—	—	—	—
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	—	—	—	—	—	—
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	—	—	—	—	—	—

тысяч тенге

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Выплата дивидендов	315	—	—	—	(6.023.638)	—	(6.023.638)
Прочие распределения в пользу собственников	316	—	—	—	—	—	—
Прочие операции с собственниками	317	—	—	—	—	—	—
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	32.916.055	—	57.679.707	152.206.983	—	242.802.745
Изменение в учетной политике	401	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	32.916.055	—	57.679.707	152.206.983	—	242.802.745
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	—	—	75.756.586	27.095.747	—	102.852.333
Прибыль (убыток) за год	610	—	—	—	19.618.301	—	19.618.301

тысяч тенге

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	—	—	75.756.586	7.477.446	—	83.234.032
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	—	—	83.522.643	—	—	83.522.643
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	—	—	(7.477.446)	7.477.446	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	—	—	—	—	—	—

тысяч тенге

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	—	—	—	—	—	—
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	—	—	—	—	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	—	—	—	—	—	—
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	—	—	—	—	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	—	—	(288.611)	—	—	(288.611)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	—	—	—	—	—	—
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	—	—	—	(7.340.280)	—	(7.340.280)
в том числе:							

ТЫСЯЧ ТЕНГЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

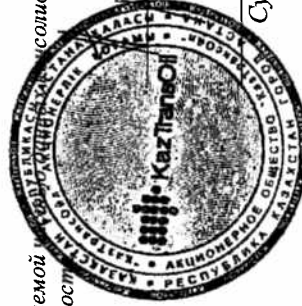
Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал (7.340.280)
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Выплата дивидендов	715	—	—	—	(7.340.280)	—	(7.340.280)
Прочие распределения в пользу собственников	716	—	—	—	—	—	—
Прочие операции с собственниками	717	—	—	—	—	—	—
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 31 декабря отчетного года(строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	32.916.055	—	133.436.293	171.962.450	—	338.314.798

тысяч тенге

Пояснительная записка на страницах 14 – 59 являются неотъемлемой частью консолидированной формы финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Султан Н.С.

Султан

Субхангадиева Ж.О.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ 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, согласно требованиям казахстанского законодательства, Компания была перерегистрирована в АО «КазТрансОйл» («Компания»).

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Компания имела доли участия в следующие организации:

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

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

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

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

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

Данные консолидированные формы финансовой отчетности («финансовая отчетность») были утверждены к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером Компании 28 февраля 2011 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ПОЛИТИЧЕСКИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

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 Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная отчетность была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Переоценка основных средств

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2010 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 30 июня 2007 года), за исключением основных средств VINL, которые были переоценены по состоянию на 31 декабря 2010 года. Переоценка была проведена на основе оценки, проведенной независимыми профессиональными компаниями по оценке недвижимости, осуществляющими деятельность на основе соответствующей лицензии. Используемая методология основывалась на затратном (для специализированных активов- метод амортизированных затрат замещения), сравнительном (метод сравнения продаж) и доходном подходе.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Переоценка основных средств (продолжение)

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

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

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

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

По результатам доходного подхода, экономического износа не было выявлено.

Оценка была произведена в соответствии с Международными стандартами оценки

Переоценка технологической нефти

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

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

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

Принимая во внимание все эти факторы, руководство и независимый оценщик пришли к заключению, что наиболее подходящей ценой для технологической нефти в трубопроводе для отражения справедливой стоимости, которая была бы определена информированным участником рынка на 31 декабря 2010 года, была бы цена в размере 143 долларов США (21.111 тенге) за тонну (2009: 125 долларов США (18.579 тенге) за тонну). По итогам проведенного теста на адекватную прибыльность в рамках оценки технологической нефти с использованием доходного подхода экономического износа не выявлено.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)***Резервы под обязательство по ликвидации активов*

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

Обесценение основных средств

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

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

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

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

В 2010 году Группа признала убыток от обесценения на сумму 30.305.298 тысяч тенге (2009: 1.489.079 тысяч тенге), из которых обесценение на сумму 22.333.457 тысячи тенге (2009: 1.246.788 тысяч тенге) были признаны в прибылях и убытках и 7.971.841 тысяча тенге (2009: обесценение на сумму 242.291 тысяч тенге (193.833 тысячи тенге, за минусом подоходного налога)) (Примечание 7) были признаны в капитале.

Срок полезной службы основных средств

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2010 и 2009 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 599.570 тысяч тенге и 2.632.193 тысячи тенге, соответственно (*Примечания 6 и 7*).

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2010 года составила 2.541.633 тысячи тенге (2009: 2.377.665 тысяч тенге) (*Примечание 11*).

Резервы

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

Требуется существенное суждение руководства для оценки суммы возможного обязательства Группы и суммы, которая подлежит уточнению по результатам судебного разбирательства. На 31 декабря 2010 года резерв составляет 3.944.960 тысяч тенге (2009: 4.530.699 тысяч тенге), что, по мнению руководства Группы, является наилучшей оценкой суммы, которую Группа должна будет выплатить, если апелляции не будут удовлетворены или судебные разбирательства не завершатся в пользу истца (*Примечание 8*).

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправка к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами», вступившая в силу 1 января 2010 года.
- МСФО 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 года, включая сопутствующие поправки к МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСФО 7, МСФО 21, МСФО 28, МСФО 31 и МСФО 39.
- Поправки к МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешенные к хеджированию», вступившие в силу 1 июля 2009 года.
- Интерпретация 17 «Распределение неденежных активов между собственниками», вступившая в силу 1 июля 2009 года.
- Усовершенствования МСФО (май 2008 года)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

- Усовершенствования МСФО (апрель 2009 года)

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

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

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

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

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

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

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

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

Интерпретация 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

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

Усовершенствования МСФО

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Опубликованные в мае 2008 года

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

Опубликованные в апреле 2009 года

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

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

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

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

МСФО и Интерпретации не вступившие в силу

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

Поправка к МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО и Интерпретации не вступившие в силу (продолжение)

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

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

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

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

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

Интерпретация 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевого инструмента»

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

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются компаниями Группы в соответствующей функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыль и убытки. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по валютным курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе справедливой стоимости в иностранной валюте, по валютным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Дочерние организации

Доходы, убытки и статьи отчета бухгалтерского баланса всех дочерних организаций Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

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

Курсы обмена валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2010 года равен 147,40 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2010 года (2009: 148,36 тенге за 1 доллар США).

Принципы консолидации

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

Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания обладает контролем над двумя дочерними организациями КТО-Сервис и «VINL», которые были полностью консолидированы в данной консолидированной финансовой отчетности. Компания также владеет напрямую и косвенно (через «VINL»), 100% акций «BCPL». Соответственно, финансовая отчетность «BCPL» также была консолидирована в данной консолидированной финансовой отчетности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил

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

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

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

Объединение бизнеса, произведенное поэтапно, учитывается в разрезе отдельных этапов. Дополнительно приобретаемая доля не влияет на ранее признанный гудвил.

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

Дочерние организации

Дочерние организации, это все предприятия, в отношении которых у Группы есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, что, как правило, подразумевает владение более чем половиной акций, имеющих право голоса. Наличие и влияние потенциального права голоса, которое может использоваться в настоящее время или может конвертироваться, принимается во внимание при оценке контроля Группы над другим предприятием. Дочерние организации консолидируются, с даты перехода к Группе контроля над ними. Консолидация прекращается с даты потери контроля над такими предприятиями.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Неконтрольная доля участия представляет собой часть прибыли или убытков и чистых активов, не принадлежащих Группе. Неконтрольная доля участия представлена отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе, и отдельно от акционерного капитала материнской компании в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Разница между балансовой стоимостью приобретаемой доли в чистых активах дочернего предприятия и стоимостью приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределенной прибыли.

Выбытие неконтрольной доли участия учитывается с использованием «метода предприятий», согласно которому Группа признает такие выбытия как сделки с акционерами, при этом доходы или убытки не признаются в прибылях и убытках, также не осуществляются корректировки гудвила.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Доля в совместных предприятиях

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемых компаний, в которых участники совместной деятельности вступили в договорные соглашения, устанавливающие совместный контроль над экономической деятельностью компаний. Инвестиции Группы в ее совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместных предприятий, принадлежащих Группе. Гудвил, относящийся к совместным предприятиям, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности совместных предприятий. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместными предприятиями, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместных предприятиях.

Доля в прибыли совместных предприятий представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров совместных предприятий, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместных предприятий.

Финансовая отчетность совместных предприятий составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в совместные предприятия. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместные предприятия. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в прибылях и убытках.

В случае потери совместного контроля и при условии, что бывшая совместно контролируемая компания не становится дочерней или ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью бывшей совместно контролируемой компании на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка. Если компания сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Активы классифицируются как активы, классифицированные как предназначенные для продажи, если они соответствуют следующим критериям:

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

Группа оценивает активы, классифицированные как предназначенные для продажи по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации. Перед тем как классифицировать актив, классифицированный как предназначенный для продажи, балансовая стоимость актива оценивается в соответствии с применимым стандартом МСФО. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, представлены отдельно в консолидированной финансовой отчетности в категории краткосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Переоценка основных средств

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

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

Резерв переоценки амортизируется по тому же методу, что и переоцененные основные средства и списывается напрямую на нераспределенную прибыль.

При выбытии основных средств остаток по резерву по переоценке переносится на нераспределенную прибыль.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы**

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

Обесценение нефинансовых активов

Группа 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, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, группа активов подлежит обесценению и создается резерв на снижение актива до стоимости возмещения. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

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

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

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа 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 Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Финансовые активы Группы включают денежные средства и банковские вклады, 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 Группы 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 долевые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа 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 прибыль и убытки.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) 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 Группа 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 Группа продолжает свое участие в переданном активе.

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

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 Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа 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, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)**

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат. 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 Группе. 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 финансовых затрат.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Группа 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.

Группа 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Амортизация по эффективной процентной ставке включается в состав финансовых затрат текущего периода.

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

Прекращение признания

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады

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

Товарно-материальные запасы

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

Налог на добавленную стоимость

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

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Группы определенная часть НДС к возмещению может быть перенесена в последующие годы. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив, оценивается на предмет обесценения и рассматривается как отдельный актив, распределенный на существующие генерирующие единицы.

Вознаграждения работникам

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, - это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе 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 консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа 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 Группа 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 Группа 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 должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	9.731.884	10.692.022
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	4.452.309	—
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	2.624.981	1.987.686
Текущие счета в банках, выраженные в Лари	52.180	35.620
Текущие счета в банках, выраженные в Евро	24.026	29.535
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	11.844	3.646.702
Наличность в кассе	6.666	8.023
Текущие счета в банках, выраженные в другой валюте	3.095	—
Прочие текущие счета в банках	7.409	1.915
	16.914.394	16.401.503

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

Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Краткосрочные банковские вклады	40.486.425	25.267.338
Проценты по вкладам	446.533	23.797
	40.932.958	25.291.135

На 31 декабря 2010 года краткосрочные банковские вклады представляли собой срочные депозиты, размещенные сроком от 3 до 12 месяцев, выраженные в тенге, с процентной ставкой 5 – 6 % годовых (2009: 5 - 6 %) и в долларах США с процентной ставкой 10%, срок погашения которых истекает в декабре 2011 года (2009: май 2010 года).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.043.959	836.130
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	623.179	871.868
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 12)	1.294.220	913.623
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 12)	55.281	46.267
Минус: резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(498.177)	(354.940)
	2.518.462	2.312.948

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
На 1 января	354.940	427.269
Начисление за год	91.857	98.246
Списание дебиторской задолженности	(21.228)	(94.350)
Сторнирование резерва	(33.444)	(63.250)
Пересчет валют	(604)	—
Реклассификации	106.656	(12.975)
На 31 декабря	498.177	354.940

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просрочен- ная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2009	2.518.462	2.373.176	—	122.056	—	23.230	—
2010	2.312.948	1.186.828	892.046	112.752	72.576	16.603	32.143

Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Запасные части	1.472.206	1.750.977
Топливо	898.192	873.526
Строительные материалы	93.146	104.651
Прочие материалы	784.308	678.873
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(56.764)	(215.322)
	3.191.088	3.192.705

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Запасы (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
На 1 января	215.322	372.869
Начисление за год	3.131	158.083
Списание товарно-материальных запасов	(155.315)	(42.683)
Сторнирование резерва	(6.115)	(276.264)
Эффект курсовой разницы	(259)	3.317
На 31 декабря	56.764	215.322

Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность за координационные услуги по транспортировке нефти	4.034.085	4.722.309
НДС к возмещению	4.366.876	3.807.143
Налог у источника выплаты	1.594.170	1.592.382
Предоплата по прочим налогам	510.529	131.392
Авансы выданные несвязанным сторонам	465.798	432.148
Авансы выданные связанным сторонам (Примечание 12)	278.273	255.609
Задолженность работников	66.245	57.966
Расходы будущих периодов	18.421	607.779
Предоплата по страхованию	10.168	4.429
Прочие	59.672	—
Резерв по сомнительным авансам выданным	(2.063)	(2.083)
	11.402.174	11.609.074

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

Движение резерва по сомнительным авансам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
На 1 января	2.083	1.100
Начисление за год	1.097	1.393
Реклассификации	199	(104)
Списание авансов	(10)	—
Сторнирование резерва	(1.306)	(306)
На 31 декабря	2.063	2.083

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Ссуды, выданные работникам	42.301	59.219
Долгосрочная дебиторская задолженность	—	35.779
	42.301	94.998

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
МунайТас	9.118.148	5.262.464
	9.118.148	5.262.464

В течение 2010 года Группа признала свою долю в прибыли МунайТас в сумме 62.702 тысячи тенге (2009: доход от долевого участия в сумме 376.931 тысячу тенге) и долю в прочем совокупном доходе МунайТас в сумме 4.169.853 тысячи тенге; что привело к увеличению балансовой стоимости инвестиций в МунайТас. Общая сумма дивидендов, полученных от МунайТас в 2010 году, составила 376.871 тысячу тенге (2009: 765.020 тысяч тенге) и привела к соответствующему уменьшению балансовой стоимости инвестиций.

Сумма инвестиции в ККТ была доведена до нуля в 2009 году в связи со значительным убытком данного предприятия, превышающем балансовую стоимость инвестиций (признанная доля Группы в убытках ККТ за 2009 год составила 3.289.056 тысяч тенге). Доля Группы в чистых обязательствах ККТ на 31 декабря 2009 года составила 15.231.970 тысяч тенге. В течение 2010 года ККТ была получена чистая прибыль в размере 14.347.123 тысячи тенге и прочий совокупный убыток на сумму 3.545 тысячи тенге. На 31 декабря 2010 года доля Группы в чистых обязательствах ККТ составила 8.060.181 тысячу тенге. Соответственно, балансовая стоимость инвестиций в ККТ равна нулю в данной консолидированной финансовой отчетности.

В таблицах ниже обобщенно представлена финансовая информация о совместных предприятиях и ассоциированных компаниях (пропорциональная доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Суммарные активы и обязательства совместных предприятий		
Краткосрочные активы	6.731.501	20.527.984
Долгосрочные активы	110.091.333	104.572.910
Краткосрочные обязательства	(9.472.860)	(9.573.644)
Долгосрочные обязательства	(106.292.007)	(125.496.752)
Чистые активы / (обязательства)	1.057.967	(9.969.502)

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Суммарная выручка и чистая прибыль совместных предприятий за год		
Выручка	26.913.132	14.442.050
Чистая прибыль / (убыток)	7.236.263	(18.186.516)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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 2009 года	14,542,841	52,622,416	6,188,045	34,863,857	68,457,665	38,319,922	9,670,298	7,956,066	232,621,110
Влияние пересчета валюты	3,654,013	—	(120,914)	1,008,952	1,950,991	—	406,709	(69,219)	6,830,532
Поступления	153,097	25,595	1,590,503	1,490,801	1,645,618	297,200	577,267	23,537,160	29,317,241
Выбытия	(192,992)	(298,364)	(67,733)	(1,022,387)	(936,838)	(150,879)	(1,748,840)	(275,538)	(4,693,571)
Износ	—	(4,399,467)	(697,079)	(1,750,277)	(7,896,781)	—	(1,706,592)	—	(16,450,196)
Накопленный износ по выбытиям	—	265,771	30,379	111,718	423,424	—	194,244	—	1,025,536
Обесценение (через расходы периода)	(30,150)	(129,751)	(849)	(815,675)	(83,148)	(136,156)	(31,874)	(19,185)	(1,246,788)
Обесценение (резерв переоценки)	—	(206,903)	—	(13,961)	(20,508)	—	(919)	—	(242,291)
Переоценка (резерв переоценки)	3,114,747	—	46,615	—	—	718,327	894,718	35,071	4,809,478
Переведено с незавершенного строительства	469	4,617,660	218,733	4,663,086	10,225,813	—	1,297,410	(21,023,171)	—
Переведено в нематериальные активы	(4,746,533)	—	—	—	—	—	—	(173,936)	(4,920,469)
Перемещения и переводы	3,792,311	2,074,273	(532,915)	(3,517,773)	(1,875,918)	—	60,022	—	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	20,287,803	54,571,230	6,654,785	35,018,341	71,890,318	39,048,414	9,612,443	9,967,248	247,050,582
Влияние пересчета валюты	(129,203)	—	(10,262)	(30,526)	(43,282)	—	(12,292)	(3,171)	(228,736)
Поступления	30,603	50,989	600,786	26,148	1,419,762	18,575	716,677	22,162,567	25,026,107
Выбытия	(208,864)	(1,115,453)	(130,447)	(400,365)	(163,356)	(17,784)	(144,221)	(447,422)	(2,627,912)
Износ	—	(6,880,516)	(978,090)	(3,878,545)	(7,736,693)	—	(1,779,819)	—	(21,253,663)
Накопленный износ по выбытиям	—	1,090,917	41,903	69,651	81,054	—	105,224	—	1,388,749
Обесценение (через расходы периода)	(7,342,309)	(4,208,402)	(753,200)	(3,638,249)	(5,777,329)	72,101	(653,212)	(499,790)	(22,800,390)
Обесценение (резерв переоценки)	(60,125)	(1,328,547)	(19,990)	(90,780)	(6,443,613)	—	(28,786)	—	(7,971,841)
Переоценка (резерв переоценки)	2,883,849	41,180,232	1,409,947	38,088,004	14,671,416	5,969,407	1,967,450	786,476	106,956,781
Восстановление резерва по обесценению (отчет о совокупном доходе)	466,933	—	—	—	—	—	—	—	466,933
Переведено с незавершенного строительства	15,938	4,413,219	212,491	7,931,312	10,480,277	—	887,906	(23,941,143)	—
Переведено в нематериальные активы	—	—	—	—	—	—	—	(484,051)	(484,051)
Перемещения и переводы	—	3,163,996	(231,051)	(16,420)	(3,357,663)	—	414,302	26,836	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	15,944,625	90,937,665	6,796,872	73,078,571	75,020,891	45,090,713	11,085,672	7,567,550	325,522,559

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2010 года									
Переоцененная стоимость	15.944.625	96.730.100	7.337.524	76.341.940	78.551.435	45.420.918	11.887.340	7.699.018	339.912.900
Обесценение	—	(579.293)	(11.339)	(589.072)	(170.425)	(330.205)	(170.544)	(131.468)	(1.982.346)
Накопленный износ	—	(5.213.142)	(529.313)	(2.674.297)	(3.360.119)	—	(631.124)	—	(12.407.995)
Балансовая стоимость	15.944.625	90.937.665	6.796.872	73.078.571	75.020.891	45.090.713	11.085.672	7.567.550	325.522.559
По состоянию на 31 декабря 2009 года									
Переоцененная стоимость	20.317.953	70.974.890	8.312.791	43.041.837	90.967.934	50.923.331	13.046.342	10.074.719	307.659.797
Обесценение	(30.150)	(704.400)	(12.191)	(2.981.000)	(556.809)	(11.874.917)	(154.836)	(107.471)	(16.421.774)
Накопленный износ	—	(15.699.260)	(1.645.815)	(5.042.496)	(18.520.807)	—	(3.279.063)	—	(44.187.441)
Балансовая стоимость	20.287.803	54.571.230	6.654.785	35.018.341	71.890.318	39.048.414	9.612.443	9.967.248	247.050.582

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости на 30 июня 2010 года, за исключением основных средств VINL, переоцененных на 31 декабря 2010 года, и технологической нефти, которая была переоценена по справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2010 года. Переоценка была произведена на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих признанную и соответствующую квалификацию и опыт.

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов незавершенное строительство в основном включало строящиеся активы по транспортировке нефти: насосные станции, резервуары, газозуловительные и дренажные системы, насосные эстакады, ливневую канализацию, систему измерений на резервуарах, нефтеловушки, базы утилизации нефтешламов, буксир, здания и сооружения для производства нужд, реконструкцию и расширение: системы промышленной безопасности производственных объектов, головной нефтеперерабатывающей станции «Кенкиж», системы автоматизации производственных процессов и производственно-технологической связи.

По состоянию на 31 декабря 2010 года незавершенное строительство включало товарно-материальные запасы в сумме 1.199.074 тысяч тенге (2009: 1.174.163 тысячи тенге), которые были приобретены для строительных работ.

По состоянию на 31 декабря 2010 года стоимость полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 726.349 тысяч тенге (2009: 9.484.936 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2010 года стоимость временно неиспользуемых основных средств составила 1.439.892 тысяч тенге (2009: 879.841 тысяч тенге).

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Трубопро- воды	Транспорт- ные активы	Технологи- ческая нефть	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2009 г.	20.217.348	28.000.332	46.491.605	39.067.769	12.251.254	1.147.561	7.653.863	49.697.762	204.527.494
На 31 декабря 2010 г.	19.998.618	34.157.493	56.020.495	43.015.633	5.084.114	1.165.650	8.254.102	7.280.949	174.977.054

Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвил	Лицензии	Програм- мное обеспече- ние	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года	2.151.310	56.327	1.281.186	—	708.243	4.197.066
Поступления	—	2.894	65.359	—	42.260	110.513
Выбытия	—	—	(5.173)	—	(184.491)	(189.664)
Амортизация	—	(16.912)	(432.907)	(170.388)	(149.704)	(769.911)
Накопленный износ по выбытиям	—	—	4.851	—	—	4.851
Резерв по обесценению	(1.306.548)	—	—	—	—	(1.306.548)
Переведено с основных средств	—	—	173.936	4.746.533	—	4.920.469
Пересчет валюты	1.526.030	—	845	1.164.699	147.610	2.839.184
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	2.370.792	42.309	1.088.097	5.740.844	563.918	9.805.960
Поступления	—	4.489	115.293	—	11.284	131.066
Выбытия	—	—	(25.433)	—	(1.986)	(27.419)
Амортизация	—	(16.551)	(450.217)	(195.652)	(155.295)	(817.715)
Накопленный износ по выбытиям	—	—	25.289	—	82	25.371
Резерв по обесценению	(2.370.792)	—	—	—	—	(2.370.792)
Переведено с основных средств	—	234.547	249.504	—	—	484.051
Пересчет валюты	—	(296)	(12)	(37.147)	(3.111)	(40.566)
Перемещения и переводы	—	(4.273)	4.571	—	(298)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	—	260.225	1.007.092	5.508.045	414.594	7.189.956

По состоянию на 31 декабря 2010 года

Первоначальная стоимость	21.230.473	316.958	3.194.362	5.902.831	733.635	31.378.259
Обесценение	(21.230.473)	—	—	—	—	(21.230.473)
Накопленная амортизация	—	(56.733)	(2.187.270)	(394.786)	(319.041)	(2.957.830)
Балансовая стоимость	—	260.225	1.007.092	5.508.045	414.594	7.189.956

По состоянию на 31 декабря 2009 года

Первоначальная стоимость	21.230.473	82.745	2.850.159	5.939.978	728.587	30.831.942
Обесценение	(18.859.681)	—	—	—	—	(18.859.681)
Накопленная амортизация	—	(40.436)	(1.762.062)	(199.134)	(164.669)	(2.166.301)
Балансовая стоимость	2.370.792	42.309	1.088.097	5.740.844	563.918	9.805.960

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Проверка на предмет обесценения гудвила

«VINL» включает в себя следующие подразделения:

- Нефтяной Терминал Батуми
- Морской Порт Батуми

Так как деятельность подразделений «VINL» взаимосвязана, они рассматривались как единое подразделение, генерирующее денежные потоки, для целей проверки на предмет обесценения по состоянию на 30 сентября 2010 года. Возмещаемая стоимость была определена путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков на десять лет. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 19,98 % (2009: 19,11%) и является средневзвешенной стоимостью капитала «VINL».

В результате данного анализа руководство выявило убыток от обесценения в сумме 1.628.217 тысяч тенге и оставшаяся сумма гудвила в размере 742.575 тысяч тенге по решению руководства Группы была списана и отнесена на ранее признанный гудвил (2009: 1.306.548 тысяч тенге), что было отражено в прибылях и убытках 2010 года.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования активов

При расчете ценности от использования активов для обоих подразделений, генерирующих денежные потоки, наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- Ставки дисконтирования;
- Тарифы в течение планируемого периода; и
- Объемы перевалки нефти и грузов.

Ставки дисконтирования. Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждому подразделению, генерирующему денежные потоки. Ставка дисконтирования определялась как средневзвешенная стоимость капитала «VINL».

Тарифы в течение планируемого периода. Порт и Терминал устанавливают тарифы на перевалку грузов и нефти индивидуально на основе объемов перевалки, истории взаимоотношений а также рыночных тенденций на дату заключения договора на перевалку.

Объемы перевалки нефти и грузов. Данные допущения важны, поскольку, наравне с использованием темпов роста по отрасли, руководство оценивает, как будущие изменения объемов перевалки нефти и грузов через порты Черного моря повлияют на деятельность «VINL».

Чувствительность к изменениям в допущениях

В отношении оценки ценности от использования возможные изменения в раскрытых выше ключевых допущениях приведут к дальнейшему обесценению. Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Ставка дисконтирования. Руководство рассмотрело вероятность большей средневзвешенной стоимости капитала на обесценение гудвила. Увеличение ставки дисконтирования приведет к увеличению убытков от обесценения.

Тарифы в течение планируемого периода. Увеличение тарифов, запланированное руководством для целей проверки на предмет обесценения гудвила, индексируется к соответствующим расходам. Если Группа не сможет удержать тарифы на таком уровне, достаточном для покрытия соответствующих расходов, возможно дальнейшее увеличение убытков от обесценения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Авансы третьим сторонам за основные средства	516.852	1.986.058
Прочие	128.109	99.920
Минус: резерв по сомнительным долгам	(99.330)	(99.330)
	545.631	1.986.648

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

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

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочная кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность перед несвязанными сторонами за товары и услуги	5.212.771	5.800.368
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 12)	417.271	401.870
Прочая кредиторская задолженность	339.991	452.916
	5.970.033	6.655.154

Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Авансы, полученные от несвязанных сторон	3.877.541	3.642.254
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 12)	7.008.869	6.454.500
Кредиторская задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 12)	4.273.240	3.751.450
Кредиторская задолженность по услугам транспортной экспедиции перед несвязанными сторонами	3.857.236	2.484.364
Заработная плата	3.569.461	3.232.425
Индивидуальный подоходный налог	818.171	469.609
Социальный налог	266.014	198.319
Налог на имущество	174.143	74.159
Прочие налоги	190.775	175.507
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 12)	312.366	312.366
Кредиторская задолженность перед пенсионным фондом	272.891	214.116
Текущая часть доходов будущих периодов от несвязанных сторон	171.849	483.421
Прочие начисления	130.450	—
	24.923.006	21.492.490

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Краткосрочные 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. Группа оспаривает результаты налоговой проверки. 13 февраля 2009 года Группа подала апелляцию в Налоговый Комитет при Министерстве Финансов Республики Казахстан. Письмом от 23 февраля 2010 Налоговый Комитет удовлетворил апелляцию лишь частично. Группа готовится к судебному разрешению спора в высшей инстанции. Руководство Группы считает, что Группа может оказаться обязанной выплатить начисленные суммы Налоговому Комитету. В связи с этим, в 2008 году руководство Группы начислило в консолидированной финансовой отчетности резерв на сумму 3.718.848 тысяч тенге, что, по мнению, руководства Группы является наилучшей оценкой суммы, которую Группа должна будет выполнить, в случае если судебное разбирательство решится не в пользу Группы.

В целях избежания начисления пени по неоспоренной сумме в 2009 году Группа выплатила Налоговому комитету сумму в размере 1.572.705 тысяч тенге.

На 31 декабря 2009 года Группа была вовлечена в судебные разбирательства с Налоговым Комитетом Грузии относительно дополнительного начисления корпоративного подоходного налога в сумме 3.864.862 доллара США (эквивалентно 573.391 тысяче тенге) и налога у источника выплат в сумме 1.534.000 долларов США (эквивалентно 227.584 тысячам тенге). Руководство Группы на конец 2009 года считало, что Группа может оказаться обязанной выплатить начисленные суммы Налоговому Комитету. В связи с этим, в 2009 году руководство Группы начислило в консолидированной финансовой отчетности резерв на сумму 800.975 тысяч тенге, что, по мнению, руководства Группы являлось наилучшей оценкой суммы, которую Группа должна будет выполнить, в случае, если судебное разбирательство решится не в пользу Группы. По состоянию на 31 декабря 2010 года в отношении дополнительного начисления корпоративного подоходного налога в сумме 3.864.862 доллара США (эквивалентно 569.681 тысяче тенге) Группа, в соответствии с судебным решением была признана обязанной погасить указанную задолженность перед Налоговым Комитетом Грузии и данная сумма в течение 2010 года была переведена из резерва в текущие обязательства по корпоративному налогу.

На 31 декабря 2010 года резерв под возможный риск взыскания Налоговым Комитетом Грузии налога у источника выплат составляет 1.534.000 долларов США (эквивалентно 226.112 тысячам тенге).

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы

	Валюта	Дата погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Natixis Company	долл. США	28 августа 2013	Либор+1,70%	—	20.503.864
TBC Bank	долл. США	21 Сентября 2012 г.	12-16%	591.664	700.200
Минус:					
несамортизированные расходы по организации займа				—	(511.635)
				591.664	20.692.429
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				296.864	10.345.517
Итого долгосрочная часть процентных кредитов и займов				294.800	10.346.912

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Займы (продолжение)

Natixis Company

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

TBC Bank

TBC Bank финансирует операции организаций Группы находящихся в Грузии. Заем в сумме 10.000 тысяч долларов США был предоставлен Batumi Port Holdings и обеспечен Эксклюзивными Правами Распоряжения 100%-ой долей государственных акций в Batumi Sea Port Limited, дочерней организации «BINL». Заем подлежит погашению 21 сентября 2012 года. Процентная ставка по займу составляет 12-16%.

Суммы к погашению больше 12 месяцев:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
От 1 года до 2 лет	294.800	9.753.472
От 2 до 5 лет	—	593.440
	294.800	10.346.912

Прочие долгосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Финансовая гарантия выпущенная	232.071	301.141
	232.071	301.141

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочные резервы

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

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

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

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

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

Стоимость текущих услуг включена в консолидированный отчет о совокупном доходе в составе себестоимости реализованной продукции и общих и административных расходов.

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

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

Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 12)	1.197.401	1.509.766
Доходы будущих периодов от третьих сторон	3.856.460	3.709.053
Прочая долгосрочная задолженность	8.465	7.731
	5.062.326	5.226.550

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

Выплаты акционеру

Дивиденды

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

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

Резерв по переоценке

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

Прочие резервы

На 31 декабря 2010 и 2009 годов резервный капитал составил 17.104 тысяч тенге, и состоит из социальных объектов, переданных Правительством Республики Казахстан Группе 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.

На 31 декабря 2010 года резерв под возможный риск взыскания Налоговым Комитетом Грузии налога у источника выплат составляет 1.534.000 долларов США (эквивалентно 226.112 тысячам тенге).

11. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Транспортировка сырой нефти	109.395.974	97.682.797
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	13.227.167	14.518.571
Транспортировка воды	5.892.098	4.893.092
Услуги по операторской деятельности	4.530.016	3.319.662
Услуги транспортной экспедиции	3.299.799	2.746.629
Услуги по хранению нефти	356.998	77.058
Прочее	1.538.888	2.943.324
	138.240.940	126.181.133

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Себестоимость реализованных товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Затраты на персонал	22.993.347	20.220.513
Износ и амортизация	21.315.868	16.352.902
Услуги железной дороги	6.962.179	7.654.352
Ремонт и техобслуживание	4.651.005	3.973.515
Топливо и материалы	4.549.553	5.763.973
Электроэнергия	4.547.801	4.052.541
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	3.857.427	2.745.165
Услуги по охране	2.404.371	1.817.222
Затраты на Газ	2.016.140	1.926.169
Услуги авиапатрулирования	1.790.035	808.792
Операционная аренда	910.240	817.691
Охрана окружающей среды	884.614	489.834
Диагностика трубопроводов	713.129	229.742
Командировочные расходы	533.296	683.894
Страхование	463.584	264.289
Услуги связи	196.002	156.099
Прочие	3.618.039	3.485.807
	82.406.630	71.442.500

Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Затраты на персонал	4.855.275	4.323.549
Износ и амортизация	742.490	852.041
Консультационные услуги	401.735	389.007
Расходы по списанию НДС к возмещению	346.922	341.258
Расходы на благотворительность	334.548	99.066
Расходы по социальной сфере	309.080	158.922
Страхование и обеспечение безопасности	277.533	188.455
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	226.592	303.553
Командировочные расходы	207.946	281.977
Расходы по операционной аренде	206.577	242.537
Ремонт и техобслуживание	196.780	152.029
Материалы и топливо	150.500	60.592
Обучение	126.272	73.211
Услуги связи	113.491	153.319
Услуги банка	109.420	147.902
Транспортные расходы	107.941	53.180
Расходы по рекламе	96.320	83.881
Информационное обеспечение	74.336	103.930
Обслуживание офиса	59.950	12.185
Резервы по налогам	—	564.522
Сторно резерва по устаревшим запасам	(2.984)	(118.181)
(Сторно) / резерв по сомнительной задолженности	(2.117.636)	380.575
Прочее	291.531	257.286
	7.114.619	9.104.796

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Обесценение основных средств	22.333.457	1.246.788
Обесценение гудвила	2.370.792	1.306.548
Убыток от курсовой разницы	265.221	7.011.967
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	253.784	88.524
Актuarные убытки	27.000	276.474
Эффект признания обязательств, связанных с приобретением бизнеса в 2008 году	—	5.017.821
Убыток от реализации товарно-материальных запасов	—	56.061
Прочие расходы	524.874	703.827
	25.775.128	15.708.010

Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Доход от штрафов и пени	938.816	136.583
Амортизация доходов будущих периодов	312.366	519.071
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	67.098	67.171
Доход от списанной кредиторской задолженности	30.692	25.038
Прочие доходы	706.116	344.997
	2.055.088	1.092.860

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

Доходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Процентный доход по вкладам в банках	1.786.270	2.192.499
Дивидендный доход	46.046	—
Займы работникам и связанным сторонам: амортизация дисконта	30.317	91.147
Доход по гарантиям	15.177	—
Финансовая аренда	5.157	—
	1.882.967	2.283.646

Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Расходы по процентам по кредитам и займам	709.579	1.869.050
Вознаграждение работникам: списание дисконта	150.000	122.000
Убыток от первоначального признания займов работникам и связанным сторонам	—	4.595
Прочие процентные расходы	3.533	—
	863.112	1.995.645

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ~~КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ~~ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2010 года в сумме 1.337.084 тысячи тенге (2009: 1.946.748 тысяч тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2010 года в сумме 908.131 тысяча тенге (2009: 476.041 тысяч тенге) представляют собой корпоративный подоходный налог.

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

В тысячах тенге	2010	2009
Расходы по текущему подоходному налогу	10.683.626	7.681.285
(Экономия) / расходы по отсроченному подоходному налогу	(4.219.719)	5.174.846
Подоходный налог	6.463.907	12.856.131

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

В тысячах тенге	2010	2009
Прибыль до налогообложения	26.082.208	28.394.563
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	5.216.441	5.678.913
Налоговый эффект постоянных разниц		
Невычитаемые вознаграждения работникам	50.561	66.926
Невычитаемые расходы по процентам	19.398	22.301
Корректировка налоговой декларации предыдущего года	604.797	60.424
Представительские расходы	6.176	—
Невычитаемая финансовая помощь и спонсорство	60.693	15.368
НДС к возмещению	90.384	10.056
Штрафы и пени	11.592	18.007
Эффект от изменения налоговых ставок в признанных налоговых активах и обязательствах	—	3.426.938
(Прибыль) / убытки совместных предприятий признанные по методу долевого участия	(12.540)	582.425
Влияние разных налоговых ставок	(108.037)	121.866
Резервы по налогам	—	112.250
Обесценение гудвила	474.158	261.310
Прочие постоянные разницы	50.284	2.479.347
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе	6.463.907	12.856.131

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, на 31 декабря включают следующее:

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

В тысячах тенге	Отнесено на счета прибылей и убытков 31 декабря 2010 г.	Пересчет валюты отчетности 31 декабря 2009 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков 31 декабря 2009 г.	Эффект корректировки основных средств при приобретении бизнеса в 2008 году	Пересчет валюты отчетности 31 декабря 2009 г.	Дебетовано на резерв по переоценке 1 января 2009 г.
Активы по отсроченному налогу						
Основные средства	-	-	182.860	-	-	-
Непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	-	-	(182.860)	-	-	-
Премии и прочие вознаграждения работникам и соответствующие расходы	1.004.403	-	413.607	-	-	435.900
Обязательство по финансовой гарантии	46.413	-	60.228	-	-	48.975
Резерв по сомнительным долгам	111.998	-	519.160	-	-	485.070
Резерв под устаревшие товарно-материальные запасы	11.023	-	41.093	-	-	65.506
Налоги к уплате	21.269	-	34.751	-	-	2.630
Финансовая помощь связанным сторонам и займы работникам	14.057	-	35.803	-	-	11.429
Задолженность работникам в виде квартир	-	-	-	-	-	7.007
Прочие временные разницы	-	-	170.436	-	-	269.512
Доходы будущих периодов	301.953	-	364.426	-	-	-
Прибыль Батуми	1.030.547	-	738.161	-	-	459.430
	2.541.663	-	2.377.665	-	-	1.785.459
Обязательства по отсроченному налогу						
Инвестиции в совместные предприятия	(176.032)	-	(176.032)	-	-	(132.024)
Прочие временные разницы	-	-	(18.024)	-	-	-
Основные средства	(38.409.893)	55.071	(22.870.503)	(1.695.455)	(164.919)	(13.553.787)
	(38.585.925)	55.071	(23.064.559)	(1.695.455)	(164.919)	(13.685.811)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(36.044.262)	55.071	(20.686.894)	(1.695.455)	(164.919)	(11.900.352)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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

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

12. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместных предприятий	739.121	473.974
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	555.058	437.221
Торговая дебиторская задолженность компаний Группы «Самрук-Казына»	41	2.428
	1.294.220	913.623
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз и Группы «Самрук-Казына»	55.281	46.267
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	1.349.501	959.890

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Авансы связанным сторонам		
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем КазМунайГаз	215.867	230.264
Авансы компаниям Группы «Самрук-Казына»	62.406	25.345
Итого авансов, выданных связанным сторонам	278.273	255.609

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Текущие счета		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	1.124.104	927.098
Итого текущих счетов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	1.124.104	927.098

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Банковские вклады		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	23.000.209	18.983.418
Итого банковских вкладов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами	23.000.209	18.983.418

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Проценты по банковским вкладам к получению		
АО «Народный Банк» - прочая связанная сторона	228.681	12.078
Итого процентов по банковским вкладам к получению	228.681	12.078

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность за координацию транспортировки нефти перед связанными сторонами		
Кредиторская задолженность за координацию транспортировки нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КазМунайГаз	4.273.240	3.751.450
	4.273.240	3.751.450

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КазМунайГаз	307.048	300.106
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем Группы «Самрук-Казына»	114.498	101.764
	421.546	401.870
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	4.694.786	4.153.320

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	5.982.993	5.459.071
Авансы полученные от компаний Группы «Самрук-Казына»	1.025.876	995.429
Итого авансов полученных от связанных сторон	7.008.869	6.454.500

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

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

Прочие долгосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Продажи связанным сторонам:		
Доход от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	66.753.417	38.200.708
Доход от основной деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	10.395.311	9.040.592
Доход от основной деятельности от совместных предприятий	3.789.049	2.642.761
Доход по дивидендам от совместных предприятий	376.871	765.020
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	205.700	689.278
Доход от прочей деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	4.583	3.049
Доход от прочей деятельности от совместных предприятий	4.721	–
Прочий доход по дивидендам	46.046	–
	81.575.698	51.341.408
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	6.002.203	4.174.928
Приобретения услуг у компаний Группы «Самрук-Казына»	1.878.821	1.624.990
Приобретения товарно-материальных запасов у компаний Группы «Самрук-Казына»	12.000	–
Приобретения основных средств у компаний Группы «Самрук-Казына»	23.121	–
	7.916.145	5.799.918
Процентный доход по вкладам в банках		
АО «Народный банк» - прочая связанная сторона	1.059.096	918.431
	1.059.096	918.431

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

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

13. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. 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 рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2010 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2010 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В соответствии с налоговым кодексом Грузии («НКГ»), налоговые органы имеют право принять мотивированное письменное решение об использовании рыночных цен для целей налогообложения в случае, если сделка осуществляется между связанными сторонами. Хотя НКГ содержит определённое руководство по определению рыночных цен товаров и услуг, сам механизм определения недостаточно разработан и в Грузии отсутствует отдельное законодательство по трансфертному ценообразованию. Наличие подобной неясности создаёт неопределённости в части позиции, которую могут занять налоговые органы при рассмотрении налогообложения сделок между связанными сторонами.

Грузинские дочерние организации Группы имеют существенный объём сделок с иностранными дочерними организациями Группы, а также между собой. Эти сделки попадают под определение сделок между связанными сторонами и могут быть оспорены налоговыми органами Грузии. Руководство считает, что у него имеются существенные аргументы для обоснования того, что ценообразования в сделках между организациями Группы осуществляется на рыночных условиях, однако, вследствие отсутствия законодательной базы по определению рыночных цен, налоговые органы могут занять в этом вопросе позицию, которая отличается от позиции, занятой Группой.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты её деятельности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. 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. Группа не имеет покрытия по своим промышленным объектам, страхования на случай остановки транспортировки или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы или относящихся к ее деятельности. До тех пор, пока Группа не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и её финансовое состояние.

Ковенанты

Гарантии

На 31 декабря 2010 года КазТрансОйл выступал в качестве гаранта перед ЕБРР в отношении обязательств МунайГас 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 к процентам не менее 2:1; и
- Соотношение долга к капиталу не выше 2:1.

На 31 декабря 2010 и 2009 годов Компания соблюдала данные положения договора.

В дополнение к этому Компания не должна создавать никаких ограничений, помимо разрешенных ЕБРР. Компания 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. Компания 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 миллионов долларов США (Примечание 9). 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 дату оплаты (4 марта 2010 года) и на 31 декабря 2009 года Компания соблюдала данные положения договора.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2010 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 16.646.055 тысяч тенге (2009: 10.355.911 тысяч тенге). В дополнение, по состоянию на 31 декабря 2010 года Группа обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 5.225.741 тысяч тенге (2009: 4.491.628 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Группа подвержена рыночному риску, который состоит из: риска, связанного с процентной ставкой, кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

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

Риск, связанный с процентными ставками

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

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

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

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

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы 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 Группы минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Группа размещает вклады в казахстанских банках (*Примечание 6*). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским депозитам не требуется резерв на обесценение.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		2010	2009
		2010	2009		
АО «Народный Банк»	Казахстан	B3/Стабильный	Ba2/ Negative	24.353.203	19.922.505
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Ba3/Негативный	Ba3/ Negative	17.635.887	5.601.012
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba2/ Negative	12.737.261	13.468.304
Berenberg Bank	Кипр	Не доступен	Не доступен	956.769	828.668
Cartu Bank	Грузия	Не доступен	Не доступен	951.360	739.400
BNP Paribas	Кипр	AA	AA	906.119	1.016.037
Bank of Cyprus	Грузия	A3/Стабильный	BBB+	203.658	36.780
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	A1/Негативный	Aa3/Stable	33.756	10.468
TBC Bank	Грузия	B+	B+	31.656	47.939
Procredit Bank	Грузия	BB-	Не доступен	16.069	2.208
BOG Bank	Грузия	B+	Не доступен	7.947	329
Basis Bank	Грузия	B-	Не доступен	6.732	5.882
VTB Bank	Грузия	BB-	Не доступен	400	3.771
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Ba2/Стабильный	Ba1/ Negative	54	77
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	Ba3/Негативный	Ba1/ Negative	12	7
АО «Сити Банк»	Казахстан	A3	F1+	7	12
ООО «Славинвестбанк»	Россия	-	Caa2/ Negative	-	10
АО «Альянс банк»	Казахстан	-	Не доступен	-	1.199
Popular Bank	Кипр	-	Не доступен	-	7
				57.840.890	41.684.615

Риск ликвидности

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

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

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

В тысячах тенге	По требованию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2010 года						
Займы	-	296.864	-	294.800	-	591.664
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	14.100.509	-	-	-	14.100.509
Прочие краткосрочные обязательства	-	3.842.352	-	-	-	3.842.352
	-	18.239.725	-	294.800	-	18.534.525
На 31 декабря 2009 года						
Займы	-	10.857.152	10.858.547	-	-	21.715.699
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	12.890.968	-	-	-	12.890.968
Прочие краткосрочные обязательства	-	3.446.541	-	-	-	3.446.541
	-	27.194.661	10.858.547	-	-	38.053.208

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Группа привлекает значительные суммы долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте, и поэтому подвержена валютному риску. В таблице ниже показана общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые подвержены валютному риску.

В тысячах тенге	Доллары США	Российский рубль	Евро	Грузинский лари	Украинская гривна	Английский фунт стерлингов	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2010 г.								
Активы	731.789	4.026.722	31.543	52.108	–	–	71.006	4.913.168
Обязательства	1.529.729	28.588	98.231	–	–	–	233.299	1.889.847
На 31 декабря 2009 г.								
Активы	1.416.724	4.166.428	119.949	176.477	1.592	3.249	–	5.884.419
Обязательства	21.897.849	14.477	110.372	143.721	5	7.348	–	22.173.772

Группа не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Группы. У Группы также имеются риски, связанные со сделками в иностранной валюте. Такие риски возникают в связи с доходами в долларах США. Примерно 9 % (2008: 14%) доходов Группы деноминировано в долларах США; в то же время в долларах США деноминировано порядка 15 % (2009: 19%) себестоимости.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы 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 Группы отсутствует.

В тысячах тенге	Увеличение / уменьшение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2010		
Доллары США	+12%	176.837
	-12%	(176.837)
2009		
Доллары США	+10%	3.424.630
	-15%	(5.136.944)

Управление капиталом

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

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

Группа осуществляет контроль капитала с помощью коэффициента доли заемных средств, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Коэффициент на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Займы	591.664	20.692.429
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17.942.851	16.337.509
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(57.847.352)	(41.692.638)
Чистая задолженность	(39.312.837)	(4.662.700)
Капитал	338.314.798	242.802.745
Капитал и чистая задолженность	377.627.635	238.140.045
Коэффициент доли заемных средств	(0,12)	(0,02)

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2010 года у Группы имелись следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости:

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	16.914.394	16.401.503	16.914.394	16.401.503
Прочие краткосрочные финансовые активы	40.932.958	25.291.135	40.932.958	25.291.135
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6.552.547	7.035.257	6.552.547	7.035.257
Прочие финансовые активы	108.546	252.884	108.546	252.884
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы с плавающей процентной ставкой	—	19.992.229	—	19.992.229
Займы с фиксированной процентной ставкой	591.664	700.200	591.664	700.200
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанной стороны	232.071	301.141	232.071	301.141
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14.100.509	12.890.968	14.100.509	12.890.968
Прочие финансовые обязательства	3.842.352	3.446.541	3.842.352	3.446.541

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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Никаких существенных событий после отчетного периода в Группе не возникло.