

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчётность

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

1 из 11 страниц

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчётность

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

# СОДЕРЖАНИЕ

---

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
<b>Консолидированная финансовая отчётность</b>	
Консолидированный бухгалтерский баланс -----	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе -----	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств -----	4-5
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале -----	6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности -----	7-63

## ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций (далее по тексту «Группа»), которая включает консолидированный отчет о бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и примечания к финансовой отчётности.

### *Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности*

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

### *Ответственность аудиторов*

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить наше мнение о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудиторскую проверку так, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в прилагаемой консолидированной финансовой отчётности.

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

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

### Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2009 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

*Ernst & Young LLP*

ТОО «Эрнст энд Янг»

*Гульмира*

Гульмира Турмагамбетова  
Аудитор

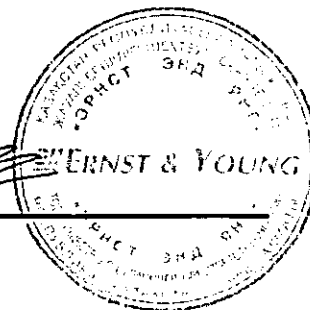


Квалификационное свидетельство  
аудитора № 0000374 от 21 февраля 1998  
года

5 марта 2010 года

*Евгений Жемалетдинов*

Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года (Пересчитано*)	1 января 2008 года (Пересчитано*)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	7	247.050.582	232.621.110	204.794.928
Нематериальные активы	8	9.805.960	4.197.066	1.351.983
Инвестиции в совместные предприятия	9	5.262.464	8.940.110	13.706.152
Долгосрочная часть беспроцентных займов связанным сторонам	10	–	–	1.017.697
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы	11	1.886.728	1.515.298	1.502.572
Прочие долгосрочные активы	12	194.918	1.509.984	2.103.246
		<b>264.200.652</b>	<b>248.783.568</b>	<b>224.476.578</b>
<b>Текущие активы</b>				
Товарно-материальные запасы	13	3.192.705	3.078.624	2.808.671
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	7.035.257	5.669.247	2.772.702
Текущая часть беспроцентных займов связанным сторонам	10	–	3.690.753	2.497.478
Авансы, выданные поставщикам	15	685.674	274.430	160.183
Предоплата по корпоративному подходному налогу	37	1.946.748	1.185.746	516
Предоплата по прочим налогам	16	5.530.917	4.750.050	4.067.383
Прочие текущие активы	17	670.174	679.271	470.021
Краткосрочные банковские вклады	18	25.291.135	19.139.373	826.629
Денежные средства и их эквиваленты	19	16.401.503	17.824.207	24.197.156
		<b>60.754.113</b>	<b>56.291.701</b>	<b>37.800.739</b>
Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи		378.378	12.229	2.324.524
		<b>61.132.491</b>	<b>56.303.930</b>	<b>40.125.263</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>325.333.143</b>	<b>305.087.498</b>	<b>264.601.841</b>

# КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года (Пересчитано*)	1 января 2008 года (Пересчитано*)
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	20	32.916.055	32.916.055	32.916.055
Резерв по переоценке	20	48.783.757	49.917.152	67.660.719
Прочие резервы	20	17.104	17.104	17.104
Резерв по переводу валют		8.878.846	(77.776)	(227.064)
Нераспределенная прибыль		152.206.983	137.741.661	113.451.726
<b>Итого капитала</b>		<b>242.802.745</b>	<b>220.514.196</b>	<b>213.818.540</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочная часть процентных займов и кредитов	21	10.346.912	33.424.736	–
Финансовая гарантия, выпущенная связанной стороне		301.141	300.133	352.863
Долгосрочная часть вознаграждений работникам	22	2.337.120	1.883.532	1.926.000
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	37	20.686.894	11.900.352	24.259.412
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		1.058.071	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	23	4.168.479	1.227.853	315.297
		<b>38.898.617</b>	<b>48.736.606</b>	<b>26.853.572</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Текущая часть процентных займов и кредитов	21	10.345.517	4.305.697	–
Текущая часть вознаграждений работникам	22	131.880	114.000	105.000
Корпоративный подоходный налог к уплате	37	476.041	328.822	827.340
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	12.890.968	14.640.621	9.777.968
Авансы полученные	25	10.096.754	8.071.478	8.573.451
Прочие налоги к уплате	26	917.594	803.841	541.391
Резервы	27	4.283.370	3.718.848	–
Прочие текущие обязательства	28	4.489.657	3.853.389	4.104.579
		<b>43.631.781</b>	<b>35.836.696</b>	<b>23.929.729</b>
<b>Всего обязательств</b>		<b>82.530.398</b>	<b>84.573.302</b>	<b>50.783.301</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>325.333.143</b>	<b>305.087.498</b>	<b>264.601.841</b>

\* Некоторые цифры, приведённые здесь, не соответствуют цифрам в консолидированной финансовой отчётности за 2008 год и отражают внесённые корректировки, детализированные в Примечаниях 3 и 5.

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



# КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

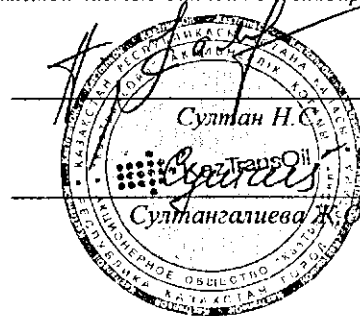
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2009	2008 (Пересчитано*)
Доход от реализации продукции и оказания услуг	29	126.181.133	118.815.089
Себестоимость реализации	30	(71.442.500)	(69.014.969)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>54.738.633</b>	<b>49.800.120</b>
Общие и административные расходы	31	(9.104.796)	(14.762.979)
Прочие операционные доходы	32	1.092.860	1.829.242
Прочие операционные расходы	33	(1.124.886)	(1.013.933)
Обесценение основных средств	7	(1.246.788)	(3.103.004)
Эффект признания обязательств, связанных с приобретением бизнеса в 2008 году		(5.017.821)	–
Обесценение гудвила	8	(1.306.548)	(17.553.133)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>38.030.654</b>	<b>15.196.313</b>
Убыток от курсовой разницы, нетто	34	(7.011.967)	(529.882)
Финансовые доходы	35	2.283.646	2.741.185
Финансовые затраты	36	(1.995.645)	(1.029.610)
(Убыток) / Доход от долевого участия	9	(2.912.125)	3.394.082
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>28.394.563</b>	<b>19.772.088</b>
(Расходы) / Экономия по подоходному налогу	37	(12.856.131)	285.971
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>15.538.432</b>	<b>20.058.059</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток), за минусом подоходного налога</b>			
Пересчет валюты		8.956.622	150.763
Переоценка / обесценение основных средств		3.817.133	(10.244.379)
<b>Итого прочий совокупный доход / (убыток), за минусом подоходного налога</b>		<b>12.773.755</b>	<b>(10.093.616)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>28.312.187</b>	<b>9.964.443</b>

\* Некоторые цифры, приведённые здесь, не соответствуют цифрам в консолидированной финансовой отчётности за 2008 год и отражают внесённые корректировки, детализированные в Примечаниях 3 и 5.

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер





# КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2009 года	2008 года (Пересчитано*)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до налогообложения		28.394.563	19.772.088
<b>Корректировки на:</b>			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов	30,31	17.204.943	18.033.670
Резерв по сомнительной задолженности	31	380.575	1.934.186
Убыток / (доход) от долевого участия	9	2.912.125	(3.394.082)
Финансовые затраты	36	1.995.645	1.029.610
Финансовый доход	35	(2.283.646)	(2.741.185)
Актuarные прибыли и убытки	32,33	276.474	(211.000)
Вознаграждения работникам	22	191.000	163.000
Резервы	27	564.522	3.718.848
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	33	88.524	576.741
Эффект признания обязательств, связанных с приобретением бизнеса в 2008 году		5.017.821	–
Обесценение гудвила	8	1.306.548	17.553.133
Обесценение основных средств		1.246.788	3.103.004
Доход от списания кредиторской задолженности	32	(25.038)	(10.258)
Амортизация доходов будущих периодов	32	(519.071)	(55.474)
Расходы по списанию НДС к возмещению	31	341.258	436.267
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	32	(67.171)	(56.149)
Нереализованный убыток от курсовой разницы (Сторно) / Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	31	6.872.028	852.978
		(118.181)	58.511
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>			
		63.780.225	60.763.888
Изменение в товарно-материальных запасах		15.947	203.373
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(1.401.006)	192.710
Изменение в авансах, выданных поставщикам		(412.331)	(115.107)
Изменение в налогах к возмещению и прочих краткосрочных активах		(177.970)	(2.282.324)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(666.544)	4.185.791
Изменение в авансах полученных		2.025.276	(501.973)
Изменения в налогах к уплате		113.753	(279.823)
Изменение в прочих текущих и долгосрочных обязательствах и вознаграждениях работникам		3.977.959	(2.194.699)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
		67.255.309	59.971.836
Уплаченный подоходный налог		(8.295.068)	(12.378.348)
Проценты полученные		3.308.075	2.085.383
Проценты выплаченные		(2.224.053)	(1.311.633)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>			
		60.044.263	48.367.238

# КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге

За годы, закончившиеся 31 декабря

	Прим.	2009 года	2008 года (Пересчитано*)
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Изъятие срочных вкладов		45.292.327	–
Размещение срочных вкладов		(50.852.310)	(18.000.000)
Погашение беспроцентных займов связанным сторонам		3.777.305	–
Приобретение основных средств		(28.924.214)	(31.300.322)
Приобретение нематериальных активов		(110.513)	(323.545)
Изменения в авансах, выданных за долгосрочные активы		(335.914)	(61.611)
Поступление от продажи основных средств и нематериальных активов		847.189	653.076
Дивиденды полученные		765.020	706.546
Приобретение бизнеса	6	–	(37.718.595)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(29.541.110)</b>	<b>(86.044.451)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Поступления по процентным займам и кредитам		103.250	37.377.699
Погашение процентных займов и кредитов		(26.005.469)	(2.804.648)
Поступления по беспроцентным займам		–	36.300.000
Погашение беспроцентных займов		–	(36.300.000)
Дивиденды выплаченные		(6.023.638)	(3.268.787)
<b>Чистые денежные потоки (использованные в) / от финансовой деятельности</b>		<b>(31.925.857)</b>	<b>31.304.264</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>(1.422.704)</b>	<b>(6.372.949)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	19	<b>17.824.207</b>	<b>24.197.156</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	19	<b>16.401.503</b>	<b>17.824.207</b>

## НЕДЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

### Износ, включенный в стоимость товарно-материальных запасов

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

### Доходы будущих периодов

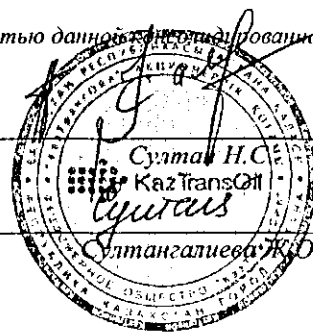
В 2009 году Группа признала доходы будущих периодов от безвозмездно полученной реконструкции железнодорожной эстакады на сумму 1.874.193 тысяч тенге. Сумма амортизации доходов будущих периодов за 2009 год составила 356.232 тысячи тенге (2008: 55.474 тысяч тенге).

\* Некоторые цифры, приведённые здесь, не соответствуют цифрам в консолидированной финансовой отчётности за 2008 год и отражают внесённые корректировки, детализированные в Примечаниях 3 и 5.

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



# КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

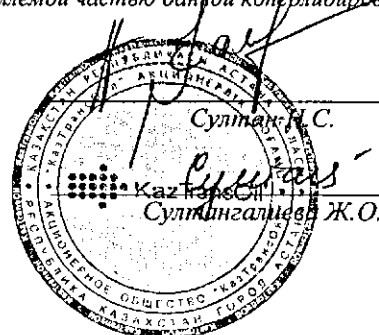
<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Резерв от пересчета валюты отчетности	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>На 1 января 2008 года (Пересчитано*)</b>	<b>32.916.055</b>	<b>67.660.719</b>	<b>17.104</b>	<b>(227.064)</b>	<b>113.451.726</b>	<b>213.818.540</b>
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	20.058.059	20.058.059
Перевод валюты	-	1.475	-	149.288	-	150.763
Обесценение активов	-	(10.469.290)	-	-	-	(10.469.290)
Переоценка основных средств	-	224.911	-	-	-	224.911
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>(17.242.904)</b>	<b>-</b>	<b>149.288</b>	<b>20.058.059</b>	<b>9.964.443</b>
Амортизация резерва по переоценке	-	(7.500.663)	-	-	7.500.663	-
Дивиденды	-	-	-	-	(3.268.787)	(3.268.787)
<b>На 31 декабря 2008 года (Пересчитано*)</b>	<b>32.916.055</b>	<b>49.917.152</b>	<b>17.104</b>	<b>(77.776)</b>	<b>137.741.661</b>	<b>220.514.196</b>
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	15.538.432	15.538.432
Перевод валюты	-	-	-	8.956.622	-	8.956.622
Переоценка основных средств	-	4.010.966	-	-	-	4.010.966
Обесценение основных средств	-	(193.833)	-	-	-	(193.833)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>3.817.133</b>	<b>-</b>	<b>8.956.622</b>	<b>15.538.432</b>	<b>28.312.187</b>
Амортизация резерва по переоценке	-	(4.950.528)	-	-	4.950.528	-
Дивиденды	-	-	-	-	(6.023.638)	(6.023.638)
<b>На 31 декабря 2009 года</b>	<b>32.916.055</b>	<b>48.783.757</b>	<b>17.104</b>	<b>8.878.846</b>	<b>152.206.983</b>	<b>242.802.745</b>

*\*Некоторые цифры, приведённые здесь, не соответствуют цифрам в консолидированной финансовой отчётности за 2008 год и отражают внесённые корректировки, детализированные в Примечаниях 3 и 5.*

*Учетная политика и примечания на страницах 7 – 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности*

Генеральный директор

Главный бухгалтер



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2009 года, 31 декабря 2008 и 1 января 2008 года у Компании имеются инвестиции в следующие дочерние организации и совместно-контролируемые предприятия:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия		
			31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года	1 января 2008 года
АО «КТО-Сервис» («КТО-Сервис»)	Казахстан	Управление непроизводственными активами	100%	100%	100%
АО «СЗТК «МунайТас» («МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%	51%
ТОО «Казахстанско – Китайский Трубопровод» («ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%	50%
«Batumi Capital Partners Limited» («BCPL»)	Кипр*	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов	50%*	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).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

- по корпоративному подоходному налогу предоставлено право относить на вычеты из совокупного годового дохода стоимость вводимых в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта основных средств сроком действия на один год с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта. Группа использовала данную преференцию в 2007 году;
- по налогу на имущество предоставлено освобождение от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам в рамках инвестиционного проекта, сроком действия на три года с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов в рамках инвестиционного проекта. Группа использовала данную преференцию в 2007-2009 годах.

Основная деятельность Группы включает, но не ограничена следующим:

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

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

### 2. ПОЛИТИЧЕСКИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

#### Условия ведения деятельности

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная 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.

#### Заявление о соответствии

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

#### Пересчет иностранной валюты

##### *Функциональная валюта и валюта представления*

Элементы консолидированной финансовой отчетности каждого из предприятий Группы оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), который является функциональной валютой и 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 финансовая позиция 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 бухгалтерских балансов пересчитываются по курсам закрытия на даты таких бухгалтерских балансов;
- 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 2009 года равен 148,36 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2009 года (2008: 120,79 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 5 марта 2010 года составил 147,28 тенге за 1 доллар США.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Изменения в учётной политике

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

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

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

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

#### МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (с изменениями)

Поправка, внесенная в стандарт, требует раскрытия дополнительной информации об оценке по справедливой стоимости и риске ликвидности. Информацию об оценке по справедливой стоимости статей, отраженных по справедливой стоимости, необходимо раскрывать по источнику исходных данных с использованием трехуровневой иерархии источников справедливой стоимости для каждого класса финансовых инструментов, признанных по справедливой стоимости. Кроме того, согласно измененной редакции стандарта требуется сверка между остатками на начало и конец периода для оценок по справедливой стоимости уровня 3, а также раскрытие информации о существенных переводах между уровнями иерархии источников справедливой стоимости. Поправки также разъясняют требования в отношении раскрытия информации о риске ликвидности для операций с производными инструментами и активов, используемых для управления ликвидностью. Раскрытие информации в отношении оценки по справедливой стоимости представлено в *Примечании 40*. Поправки не оказали существенного влияния на раскрытие информации в отношении риска ликвидности, которое представлено в *Примечании 40*.

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Изменения в учётной политике (продолжение)

*МСФО и Интерпретации еще не вступившие в силу*

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

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

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

В мае 2008 и апреле 2009 гг. Совет по МСФО выпустил 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.

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

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Изменения в учётной политике (продолжение)

##### *МСФО и Интерпретации еще не вступившие в силу (продолжение)*

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

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

- Поправка к МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
- МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»
- МСФО 10 «События после отчетного периода»
- МСФО 18 «Выручка»
- МСФО 19 «Вознаграждения работникам»
- Поправка к МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»
- МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»
- МСФО 31 «Участие в совместной деятельности»
- МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
- МСФО 38 «Нематериальные активы»
- МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость»
- Интерпретация 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов»
- Интерпретация 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»

#### Изменение в учётной политике в отношении учета инвестиций в совместные предприятия

В 2009 году Группа изменила свою учётную политику в отношении учёта своей доли в совместных предприятиях, с метода пропорциональной консолидации на метод учёта по долевого участию. Руководство Группы считает, что метод долевого участия при учёте долей в совместных предприятиях даёт более надёжную и более обоснованную информацию и соответствует политике Материнской компании.

Данное изменение было учтено ретроспективно, в результате соответствующая сравнительная финансовая отчётность на 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся на эту дату, и бухгалтерский баланс на 1 января 2008 года, были пересчитаны, в соответствии с требованиями МСБУ 1. Влияние такого изменения на сравнительные данные показано в следующей таблице.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Изменение в учётной политике в отношении учета инвестиций в совместные предприятия (продолжение)

Влияние на бухгалтерский баланс	31 декабря 2008 г.	1 января 2008 г.
Уменьшение в основных средствах	(89.818.772)	(60.938.943)
Уменьшение в нематериальных активах	(12.678)	(2.783.233)
Уменьшение в долгосрочных финансовых активах	(1.175)	(823)
Уменьшение в авансах за долгосрочные активы	(13.920)	–
Уменьшение в прочих долгосрочных активах	(230.261)	–
<b>Уменьшение в долгосрочных активах</b>	<b>(90.076.806)</b>	<b>(63.722.999)</b>
Уменьшение в товарно-материальных запасах	(131.642)	(334.706)
Уменьшение в предоплате по подоходному налогу	(84.866)	(84.918)
Увеличение в торговой дебиторской задолженности	117.252	(1.087.692)
Уменьшение в краткосрочных финансовых активах	(1.585.644)	(2.534.710)
Уменьшение в авансах поставщикам	(14.528)	(208.613)
Уменьшение в предоплате по прочим налогам	(5.892.975)	(914.011)
Уменьшение в прочих текущих активах	(264.567)	(387.501)
Уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах	(12.117.541)	(1.206.189)
<b>Уменьшение в текущих активах</b>	<b>(19.974.511)</b>	<b>(6.758.340)</b>
Уменьшение в активах, классифицированных как предназначенные для продажи	(14.569)	–
<b>Уменьшение в общей сумме активов</b>	<b>(110.065.886)</b>	<b>(70.481.339)</b>
Уменьшение в процентных займах и кредитах	54.001.277	7.960.824
Уменьшение в корпоративных облигациях	37.545.798	36.884.827
Уменьшение в обязательствах по финансовому лизингу	–	92.470
Уменьшение в обязательствах по отсроченному подоходному налогу	1.464.663	2.215.794
<b>Уменьшение в долгосрочных обязательствах</b>	<b>93.011.738</b>	<b>47.153.915</b>
Уменьшение в процентных займах и кредитах	1.855.451	2.001.697
Уменьшение в корпоративных облигациях	385.055	375.436
Уменьшение в торговой кредиторской задолженности	4.654.756	6.392.911
Уменьшение в авансах полученных	645.786	956.823
Уменьшение в прочих налогах к уплате	51.896	111.828
Уменьшение в текущей части обязательств по финансовому лизингу	–	11.933
Уменьшение в обязательствах по корпоративному подоходному налогу	–	269.306
Увеличение в прочих текущих обязательствах	521.094	(3.564.765)
<b>Уменьшение в текущих обязательствах</b>	<b>8.114.038</b>	<b>6.555.169</b>
Чистое изменение	(8.940.110)	(16.772.255)
Увеличение в инвестициях в совместные предприятия	8.940.110	13.706.152
Увеличение в чистых активах	–	3.066.103
Уменьшение в доле меньшинства	–	3.066.103
<b>Изменение в чистых активах, приходящихся на акционера материнской компании</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Изменение в учётной политике в отношении учета инвестиций в совместные предприятия (продолжение)

Влияние указанных выше корректировок на результаты деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, представлены в следующей таблице:

**Влияние на результаты деятельности за год, закончившийся  
31 декабря 2008 года**

Уменьшение в выручке от реализованной продукции и оказанных услуг	(10.793.064)
Уменьшение себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг	2.734.209
Уменьшение в общих и административных расходах	1.641.451
Уменьшение в прочих операционных расходах	(331.620)
Уменьшение в прочем операционном доходе	19.483
Уменьшение отрицательной курсовой разнице, нетто	384.352
Уменьшение в финансовом доходе	(279.437)
Уменьшение в финансовых затратах	3.886.848
Увеличение в доходах от долевого участия	3.394.084
Уменьшение в расходах по подоходному налогу	(656.306)
<b>Изменение в чистой прибыли за год</b>	<b>-</b>

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

#### *Переоценка основных средств*

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2007 года. Переоценка была проведена на основе оценки, проведенной независимой профессиональной компанией по оценке недвижимости, осуществляющей деятельность в Казахстане на основе соответствующей лицензии. Используемая методология была основана на свидетельствах, базирующихся на рыночных данных, или, при их отсутствии, на основе подхода амортизированной стоимости замещения.

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

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

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

Оценка была произведена в соответствии с Международными стандартами оценки.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### *Переоценка основных средств (продолжение)*

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

- объемы транспортировки;
- годовая ставка увеличения тарифов – 6 процентов;
- годовая ставка инфляции – 11 процентов;
- ставка дисконтирования – 13,69 процентов.

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

#### *Переоценка технологической нефти*

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2009 года рыночные цены, наблюдаемые в ходе продаж на экспорт местными производителями, варьировали от 250 долларов США (37.090 тенге) до 390 долларов США (57.860 тенге) за тонну (2008: 225 долларов США (27.173 тенге) до 337.5 долларов США (40.759 тенге) за тонну; 2007: 550 долларов США (66.165 тенге) до 620 долларов США (74.586 тенге) за тонну). По состоянию на 31 декабря 2009 года объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.101 тысячу тонн (2008: 2.086 тысяч тонн; 2007: 2.100 тысяч тонн).

#### *Резервы под обязательство по ликвидации активов*

Действующее казахстанское законодательство в отношении обязательств по охране окружающей среды предписывает компаниям, осуществляющим деятельность в добывающей отрасли, проводить ликвидационные работы по демонтажу определенных активов и восстановлению земельных участков. Руководство Группы считает, что природоохранное законодательство, 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, Группа несет расходы по демонтажу и восстановлению земли. В результате этого резервы под обязательства по ликвидации активов по состоянию на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов не были признаны в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### *Обесценение основных средств*

Группа пересматривает основные средства на предмет обесценения на каждую дату составления бухгалтерского баланса. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование Группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку 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 2009 году Группа признала убыток от обесценения на сумму 1.489.079 тысяч тенге (2008: 16.089.012 тысяч тенге), из которых обесценение на сумму 1.246.788 тысяч тенге (2008: 3.103.004 тысяч тенге) были признаны в прибылях и убытках и 242.291 тысяча тенге (193.833 тысячи тенге, за минусом подоходного налога) были признаны в капитале (2008: обесценение на сумму 12.986.008 тысяч тенге (10.469.290 тысяч тенге, за минусом подоходного налога) (*Примечание 7*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### *Срок полезной службы основных средств*

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

#### *Резервы*

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим 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 2009, 31 декабря 2008 и 1 января 2008 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 2.632.193 тысячи тенге, 2.364.069 тысячи тенге и 460.487 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 11, 12, 14 и 15*).

#### *Активы по отсроченному налогу*

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2009 года составила 2.377.665 тысячи тенге (2008: 1.785.459 тысяч тенге; 2007: 1.835.317 тысяч тенге) (*Примечание 37*).

#### *Резервы по налогам*

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 2009 года руководство сформировало в консолидированной финансовой отчетности резерв в размере 4.283.370 тысяч тенге (2008: 3.718.848 тысяч тенге; 2007: ноль), что, по его мнению, является наилучшей оценкой суммы, которую Группа должна будет выплатить, если апелляции не будут удовлетворены или судебные разбирательства не завершатся в пользу истца (*Примечание 27*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Компании, а также отчетность принадлежащих ей дочерних организаций, после исключения всех существенных внутрихозяйственных расчетов и операций. Дочерние организации консолидируются с даты, когда Группа получает над ними контроль до той даты, когда контроль прекращается. Финансовая отчетность дочерних 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.

#### 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 доли меньшинства.

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

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

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

#### 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.

Доля меньшинства представляет собой часть прибыли или убытков и чистых активов, не принадлежащих Группе. Доля меньшинства представлена отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе, и отдельно от акционерного капитала материнской компании в составе капитала в консолидированном бухгалтерском балансе.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Дочерние организации (продолжение)

Выбытие доли меньшинства 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.

#### 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 бухгалтерском балансе 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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства

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

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

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

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

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в прочие операционные доходы и расходы.

#### Долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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.

#### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка (продолжение)*

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.

##### *Прекращение признания*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

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

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

Амортизация 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 бухгалтерском балансе прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

#### Денежные средства и их эквиваленты

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Товарно-материальные запасы

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

#### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по продажам подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачету с НДС по продажам при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе 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 и оценивается на предмет обесценения в соответствии с положениями МСБУ 36, так как рассматривается как отдельный актив, распределенный на существующие генерирующие единицы.

#### Займы и привлеченные средства

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

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

#### Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

#### Вознаграждения работникам

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

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в 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 различиями между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчетов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Вознаграждения работникам (продолжение)

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

#### Признание расходов

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

#### Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный подоходный налог.

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Подходный налог (продолжение)

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.

#### Прочие налоги

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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.

##### События после отчетной даты

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

#### Перегруппировки

Определенные перегруппировки были сделаны в бухгалтерском балансе и отчете о совокупном доходе Группы за предыдущий период для соответствия представлению отчетности за текущий период. Наиболее существенные перегруппировки приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Сумма</b>
Реклассификация себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг из общих и административных расходов	3.662.874
Реклассификация общих и административных расходов из себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг	210.657
Реклассификация прочих операционных расходов из прочих операционных доходов	128.918
Реклассификация общих и административных расходов из прочих операционных доходов	190.090
Реклассификация прочих операционных расходов из прочих операционных доходов	47.702
Реклассификация прочих расходов из дохода от долевого участия	260.572
Реклассификация торговой и прочей дебиторской задолженности в нематериальные активы	654.266
Реклассификация торговой и прочей дебиторской задолженности в прочие текущие активы	3.024

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Перегруппировки (продолжение)

Перегруппировки следующим образом отразились в консолидированном бухгалтерском балансе и консолидированном отчете о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная презентация	Скорректированная презентация
<b>Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года</b>		
Нематериальные активы	1.391.490	2.045.756
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6.326.537	5.669.247
Прочие текущие активы	676.247	679.271
	8.394.274	8.394.274
<b>Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2008 год</b>		
Себестоимость реализации	(65.622.213)	(69.074.430)
Общие и административные расходы	(38.621.782)	(35.359.655)
Прочие операционные доходы	1.462.532	1.829.242
Прочие операционные расходы	(576.741)	(1.013.933)
Доход от долевого участия	3.133.510	3.394.082
	(100.224.694)	(100.224.694)

### 6. ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

12 сентября 2007 года Группа заключила договор о приобретении 100% простых акций «VINL» у Терминал Партнерс Лимитед за 325 миллионов долларов США. «VINL» является холдинговой компанией, владеющей 50%-ой долей в «BCPL», 38,12%-ой долей в Батуми Терминал Лимитед («БТЛ»), 100%-ой долей в Порт Капитал Партнерс и 100% долей участия в Батуми Сервисес. 5 февраля 2008 года Группа заплатила за приобретение 325 миллион долларов США или 39.061.750 тысяч тенге (дата приобретения). Приобретение было учтено с использованием метода покупки.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении*	Текущая стоимость*
Основные средства	29.272.537	22.298.635
Товарно-материальные запасы	521.910	521.910
Торговая дебиторская задолженность	3.199.193	3.199.193
Прочие налоги к возмещению	700.611	700.611
Деньги и денежные эквиваленты	1.343.155	1.343.155
<b>Итого активов</b>	<b>35.037.406</b>	<b>28.063.504</b>
Кредиты и займы	2.855.558	2.855.558
Обязательства по отсроченному налогу	780.276	780.276
Прочие долгосрочные обязательства	1.155.884	1.155.884
Кредиторская задолженность	687.120	687.120
Налоги к уплате	542.273	542.273
Текущие финансовые обязательства	1.646.188	1.646.188
<b>Всего обязательств</b>	<b>7.667.299</b>	<b>7.667.299</b>
<b>Приобретенная доля в чистых активах</b>	<b>27.370.107</b>	
Минус: инвестиции в BCPL	(8.012.800)	
<b>Общая стоимость приобретения</b>	<b>19.357.307</b>	
Гудвил, возникающий при приобретении	19.704.443	
<b>Вознаграждение, выплаченное денежными средствами</b>	<b>39.061.750</b>	
Минус: чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	(1.343.155)	
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>37.718.595</b>	

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 6. ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ (продолжение)

*\* данные были пересчитаны в связи с изменением учетной политики в отношении учета долей в совместные предприятия (Примечание 3).*

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2008 года (пересчитано)</b>	<b>1.211.880</b>	<b>47.769.766</b>	<b>3.756.496</b>	<b>27.969.409</b>	<b>59.952.290</b>	<b>49.815.720</b>	<b>7.020.899</b>	<b>7.298.468</b>	<b>204.794.928</b>
Влияние пересчета валюты	32.931	—	(89.288)	31.342	11.988	—	4.316	314	(8.397)
Поступления	59.399	40.529	1.968.403	1.662.831	1.723.216	66.525	1.208.675	27.701.301	34.430.879
Поступление через объединение бизнеса	13.738.598	—	1.751.228	7.566.230	5.185.609	—	915.657	115.215	29.272.537
Выбытия	(407.480)	(22.261)	(293.363)	(2.794.492)	(1.042.480)	(43.820)	(620.855)	(55.004)	(5.279.755)
Перевод из внеоборотных активов, классифицируемых как удерживаемые для продажи	1.206.357	—	—	1.091.369	—	—	—	—	2.297.726
Износ	—	(6.154.634)	(664.489)	(2.211.161)	(7.316.543)	—	(1.308.663)	—	(17.655.490)
Накопленный износ по выбытиям	—	6.337	118.831	239.190	230.609	—	132.633	—	727.600
Обесценение (расходы текущего периода)	(11.746)	(215.610)	(11.021)	(2.103.550)	(431.026)	(123.901)	(117.864)	(88.286)	(3.103.004)
Обесценение (резерв переоценки)	(1.292.954)	(5.435)	(335)	(47.814)	(20.480)	(11.614.860)	(4.130)	—	(12.986.008)
Переоценка (резерв переоценки)	—	—	—	—	—	220.258	4.653	—	224.911
Переведено в нематериальные активы	—	—	—	—	—	—	—	(94.817)	(94.817)
Перемещения и переводы	5.856	11.203.724	(348.417)	3.460.503	10.164.482	—	2.434.977	(26.921.125)	—
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года (пересчитано)</b>	<b>14.542.841</b>	<b>52.622.416</b>	<b>6.188.045</b>	<b>34.863.857</b>	<b>68.457.665</b>	<b>38.319.922</b>	<b>9.670.298</b>	<b>7.956.066</b>	<b>232.621.110</b>
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 (расходы текущего 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	—	—
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года</b>	<b>20.287.803</b>	<b>54.571.230</b>	<b>6.654.785</b>	<b>35.018.341</b>	<b>71.890.318</b>	<b>39.048.414</b>	<b>9.612.443</b>	<b>9.967.248</b>	<b>247.050.582</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2009 года</b>									
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)	(700.400)	(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)	(5.042.497)	(18.520.806)	–	(3.279.063)	–	(44.187.441)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>20.287.803</b>	<b>54.571.230</b>	<b>6.654.785</b>	<b>35.018.340</b>	<b>71.890.319</b>	<b>39.048.414</b>	<b>9.612.443</b>	<b>9.967.248</b>	<b>247.050.582</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2008 года</b>									
Переоцененная стоимость	14.542.841	64.475.592	7.128.735	40.108.289	79.664.489	50.058.683	11.520.886	8.044.352	275.543.867
Обесценение	–	(367.746)	(11.342)	(2.151.364)	(453.153)	(11.738.761)	(122.043)	(88.286)	(14.932.695)
Накопленный износ	–	(11.485.430)	(929.348)	(3.093.068)	(10.753.671)	–	(1.728.544)	–	(27.990.061)
<b>Балансовая стоимость (пересчитано)</b>	<b>14.542.841</b>	<b>52.622.416</b>	<b>6.188.045</b>	<b>34.863.857</b>	<b>68.457.665</b>	<b>38.319.922</b>	<b>9.670.299</b>	<b>7.956.066</b>	<b>232.621.111</b>
<b>По состоянию на 1 января 2008 года</b>									
Переоцененная стоимость	1.211.880	53.364.624	3.968.362	28.734.602	63.414.524	49.815.720	7.567.992	7.298.468	215.376.172
Обесценение	–	(146.701)	–	–	(165)	–	–	–	(146.866)
Накопленный износ	–	(5.448.157)	(211.866)	(765.193)	(3.462.069)	–	(547.093)	–	(10.434.378)
<b>Балансовая стоимость (Пересчитано)</b>	<b>1.211.880</b>	<b>47.769.766</b>	<b>3.756.496</b>	<b>27.969.409</b>	<b>59.952.290</b>	<b>49.815.720</b>	<b>7.020.899</b>	<b>7.298.468</b>	<b>204.794.928</b>

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

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

По состоянию на 31 декабря 2009, 31 декабря 2008 и 1 января 2008 годов незавершенное строительство в основном включало строящиеся насосные станции, резервуары и активы по транспортировке нефти, находящиеся в процессе строительства.

По состоянию на 31 декабря 2009 года незавершенное строительство включало товарно-материальные запасы в сумме 1.174.163 тысяч тенге (2008: 283.647 тысяч тенге; 2007: 116.987 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

По состоянию на 31 декабря 2009 года стоимость полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 10.364.777 тысяч тенге (2008: 3.958.063 тысячи тенге; 2007: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2009 года стоимость временно неиспользуемых основных средств составила 879.841 тысяч тенге (2008: 460.791 тысяч тенге; 2007: 469.230 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 7. 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 1 января 2008 г. (пересчитано)	486.127	20.696.942	38.382.561	20.541.327	11.485.430	756.963	5.993.485	7.298.469	105.641.304
На 31 декабря 2008 г. (пересчитано)	14.464.845	27.418.611	41.024.406	35.647.117	11.595.597	698.602	8.189.912	47.686.579	186.725.669
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

### 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвил	Лицензии	Программ- ное обеспече- ние	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2008 года (пересчитано)	–	31.735	1.275.037	–	45.211	1.351.983
Поступления	–	11.692	288.921	–	677.198	977.811
Поступления путем объединения бизнеса (Примечание 6)	19.704.443	–	–	–	–	19.704.443
Выбытия	–	–	(71.309)	–	(15)	(71.324)
Амортизация	–	(10.779)	(353.250)	–	(14.151)	(378.180)
Накопленный износ по выбытиям	–	–	70.649	–	–	70.649
Резерв по обесценению	(17.553.133)	–	–	–	–	(17.553.133)
Переведено с основных средств	–	–	94.817	–	–	94.817
Реклассификации	–	23.679	(23.679)	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года (пересчитано)	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
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
По состоянию на 31 декабря 2008 года						
Первоначальная стоимость	19.704.443	79.851	2.616.067	–	722.426	23.122.787
Обесценение	(17.553.133)	–	–	–	–	(17.553.133)
Накопленная амортизация	–	(23.524)	(1.334.881)	–	(14.183)	(1.372.588)
Балансовая стоимость (пересчитано)	2.151.310	56.327	1.281.186	–	708.243	4.197.066

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвил	Лицензии	Програм- мное обеспече- ние	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
По состоянию на 1 января 2008 года						
Первоначальная стоимость	–	44.480	2.327.317	–	45.243	2.417.040
Накопленная амортизация	–	(12.745)	(1.052.280)	–	(32)	(1.065.057)
<b>Балансовая стоимость (пересчитано)</b>	–	<b>31.735</b>	<b>1.275.037</b>	–	<b>45.211</b>	<b>1.351.983</b>

#### 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. Группа осуществила ежегодную проверку на предмет обесценения по состоянию на 30 сентября 2009 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 19,11 % (2008: 17,55%) и является средневзвешенной стоимостью капитала «VINL».

В результате данного анализа руководство признало убыток от обесценения в сумме 1.306.548 тысяч Тенге, отнесенный на ранее признанный гудвил (2008: 17.553.133 тысяч Тенге), что было отражено в прибылях и убытках текущего периода.

*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, индексировано к соответствующим расходам. Если Группа не сможет удержать тарифы на таком уровне, достаточном для покрытия соответствующих расходов, возможно дальнейшее увеличение убытков от обесценения.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
BCPL	–	–	7.535.685
ККТ	–	3.289.056	3.318.413
МунайТас	5.262.464	5.651.054	2.852.054
	<b>5.262.464</b>	<b>8.940.110</b>	<b>13.706.152</b>

В течение 2009 года Группа признала свою долю в убытке от совместных предприятий в сумме 2.912.125 тысяч тенге (2008: доход в сумме 3.394.082 тысяч тенге) что привело к уменьшению балансовой стоимости инвестиций. Сумма инвестиции в ККТ была доведена до нуля в связи со значительным убытком данного предприятия в 2009 году, превышающем балансовую стоимость инвестиций. Общая сумма дивидендов, полученных от совместных предприятий в 2009 году, составила 765.020 тысяч тенге (2008: 627.210 тысяч тенге) и привела к соответствующему уменьшению балансовой стоимости инвестиций.

Инвестиции в «BCPL» в 2008 году перестали учитываться как инвестиции в совместные предприятия в связи с покупкой компании «VINL», владеющей 50% долей в «BCPL», соответственно, активы и обязательства, доходы и расходы «BCPL» полностью включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы с даты приобретения «VINL».

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Суммарные активы и обязательства совместных предприятий</b>			
Краткосрочные активы	20.527.984	20.200.402	7.128.983
Долгосрочные активы	104.572.910	90.076.801	60.706.192
Краткосрочные обязательства	(9.573.644)	(8.325.356)	(7.014.376)
Долгосрочные обязательства	(125.496.752)	(93.011.737)	(47.114.647)
<b>Чистые (обязательства) / активы</b>	<b>(9.969.502)</b>	<b>8.940.110</b>	<b>13.706.152</b>

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 (пересчитано)
<b>Суммарная выручка и чистая прибыль совместных предприятий за год</b>		
Выручка	14.442.050	11.811.750
Чистый (убыток) / прибыль	(18.186.516)	3.391.655

Накопленный убыток ККТ на 31 декабря 2009 года составляет 38.794.565 тысяч тенге и доля Компании в убытках ККТ составляет 19.397.283 тысяч тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. БЕСПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЕМ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

По состоянию на 31 декабря 2008 года беспроцентные займы связанным сторонам представлены финансированием, предоставленным ТОО «КазМунайГаз - Сервис», дочернему предприятию КазМунайГаз, на сумму 3.690.753 тысяч тенге (Примечание 38). Займы были погашены в конце 2009 года. При первоначальном признании суммы, причитающиеся от ТОО «КазМунайГаз - Сервис» были отражены по справедливой стоимости с использованием 9% ставки дисконта, а затем отражены по амортизированной стоимости.

### 11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Авансы третьим сторонам за долгосрочные активы	1.986.058	1.650.144	1.588.533
Минус: резерв по сомнительным долгам	(99.330)	(134.846)	(85.961)
	<b>1.886.728</b>	<b>1.515.298</b>	<b>1.502.572</b>

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
На 1 января	134.846	85.961
Начисление за год	4.490	48.885
Сторнирование резерва	(40.006)	—
На 31 декабря	<b>99.330</b>	<b>134.846</b>

Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы, выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
В тенге	1.854.261	1.426.918	1.502.572
В иностранной валюте	32.467	88.380	—
	<b>1.886.728</b>	<b>1.515.298</b>	<b>1.502.572</b>

### 12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
НДС к возмещению	2.175.840	2.175.840	1.800.854
Расходы будущих периодов	—	474.202	17.383
Прочие долгосрочные финансовые активы	194.918	660.796	285.009
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(2.175.840)	(1.800.854)	—
	<b>194.918</b>	<b>1.509.984</b>	<b>2.103.246</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2009, 31 декабря 2008 и 1 января 2008 годов прочие долгосрочные финансовые активы включали в основном инвестиции в 0,91% акций АО «Накопительный Пенсионный Фонд Народного Банка Казахстана», имеющиеся в наличии для продажи, а также беспроцентные займы, предоставленные сотрудникам.

### 13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Запасные части	1.750.977	2.256.197	2.069.736
Топливо	873.526	714.733	639.776
Строительные материалы	104.651	34.634	35.477
Прочие материалы	678.873	445.929	388.714
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(215.322)	(372.869)	(325.032)
	<b>3.192.705</b>	<b>3.078.624</b>	<b>2.808.671</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
На 1 января	372.869	325.032
Начисление за год	158.083	58.511
Списание товарно-материальных запасов	(42.683)	(10.674)
Сторнирование резерва	(276.264)	—
Эффект курсовой разницы	3.317	—
На 31 декабря	<b>215.322</b>	<b>372.869</b>

### 14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Дебиторская задолженность за координационные услуги по транспортировке нефти	4.722.309	2.494.725	2.277.231
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	836.130	1.842.038	432.500
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	871.868	901.589	1.044
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон ( <i>Примечание 38</i> )	913.623	776.711	243.302
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон ( <i>Примечание 38</i> )	46.267	81.453	191.481
Минус: резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(354.940)	(427.269)	(372.856)
	<b>7.035.257</b>	<b>5.669.247</b>	<b>2.772.702</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
На 1 января	427.269	372.856
Начисление за год	98.246	129.346
Списание дебиторской задолженности	(94.350)	(41.014)
Сторнирование резерва	(63.250)	(33.919)
Реклассификации	(12.975)	–
На 31 декабря	354.940	427.269

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
В тенге	1.347.197	1.574.972	2.772.702
В иностранной валюте	5.688.060	4.094.275	–
	7.035.257	5.669.247	2.772.702

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				>120 дней
			<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	
2007 (пересчитано)	2.772.702	2.623.575	–	34.727	108.633	5.767	–
2008 (пересчитано)	5.669.247	5.566.033	–	68.414	6.322	28.478	–
2009	7.035.257	6.889.971	–	122.056	–	23.230	–

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 15. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Авансы несвязанным сторонам	432.148	237.095	124.710
Авансы связанным сторонам (Примечание 38)	255.609	38.435	37.143
Резерв под обесценение авансов	(2.083)	(1.100)	(1.670)
	<b>685.674</b>	<b>274.430</b>	<b>160.183</b>

Движение резерва по сомнительным авансам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
На 1 января	1.100	1.670
Начисление за год	1.393	867
Реклассификации	(104)	–
Списание авансов	–	(1.430)
Сторнирование резерва	(306)	(7)
<b>На 31 декабря</b>	<b>2.083</b>	<b>1.100</b>

Авансы, выданные поставщикам, выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
В тенге	521.783	258.110	145.264
В иностранной валюте	163.891	16.320	14.919
	<b>685.674</b>	<b>274.430</b>	<b>160.183</b>

### 16. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
НДС к возмещению	3.807.143	4.260.021	3.841.289
Налог у источника выплаты	1.592.382	352.928	–
Предоплата по прочим налогам	131.392	137.101	226.094
	<b>5.530.917</b>	<b>4.750.050</b>	<b>4.067.383</b>

### 17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Расходы будущих периодов	607.779	501.468	48.422
Задолженность работников	57.966	171.791	50.850
Предоплата по страхованию	4.429	6.012	7.984
Задолженность по дивидендам к получению	–	–	362.765
	<b>670.174</b>	<b>679.271</b>	<b>470.021</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 18. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Краткосрочные банковские вклады	25.267.338	18.000.000	–
Проценты по вкладам	23.797	1.139.373	826.629
	<b>25.291.135</b>	<b>19.139.373</b>	<b>826.629</b>

На 31 декабря 2009 года краткосрочные банковские вклады представляли собой срочные депозиты, размещенные сроком от 3 до 12 месяцев, выраженные в тенге, с процентной ставкой 5 - 6 % годовых (2008: 10,5 – 11 %; 2007: 6,5% - 11,5%), срок погашения которых истекает в мае 2010 года (2008: май 2009 года; 2007: апрель 2008 года).

### 19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	10.692.022	1.945.725	281.109
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	1.987.686	1.776.361	1.263
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	3.646.702	79	377.388
Текущие счета в банках, выраженные в Евро	29.535	8.866	–
Текущие счета в банках, выраженные в Лари	35.620	69.720	–
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	–	13.939.000	23.531.500
Наличность в кассе и в пути	8.023	5.908	5.875
Прочие текущие счета в банках	1.915	78.548	21
	<b>16.401.503</b>	<b>17.824.207</b>	<b>24.197.156</b>

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

### 20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

#### Уставный капитал

Уставный капитал Компании состоит из простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге.

На 31 декабря 2009, 31 декабря 2008 и 1 января 2008 годов все простые акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

#### Выплаты акционеру

##### Дивиденды

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

#### Резерв по переоценке

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

#### Прочие резервы

На 31 декабря 2009, 31 декабря 2008 и 1 января 2008 годов резервный капитал составил 17.169 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.

### 21. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Natixis Company	долл. США	28 августа 2013	Либор+1,70%	20.503.864	33.712.401	–
АО «RBS Банк Казахстан»	долл. США	15 июня 2009 Сентябрь	Либор+1,65%	–	3.631.144	–
TBC Bank	долл. США	2012 г.	12-16%	700.200	968.396	–
Georgian Maritime Bank	Долл. США	Август 2009 г.	14%	–	69.663	–
Минус:						
несамортизированные расходы по организации займа				(511.635)	(651.171)	–
				20.692.429	37.730.433	–
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				10.345.517	4.305.697	–
<b>Итого долгосрочная часть процентных кредитов и займов</b>				<b>10.346.912</b>	<b>33.424.736</b>	<b>–</b>

#### 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 миллион долларов США. Процентная ставка по займу составляет ЛИБОР + 1,70%. В соответствии с договором заем должен быть выплачен восемью равными полугодовыми платежами, начиная с 10 марта 2010 года. Заем был получен в целях рефинансирования 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 в размере 138 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года, Компания выполняет все требования кредитного договора (Примечание 39).

#### АО «RBS Банк Казахстан»

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 21. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

#### TBC Bank

TBC Bank финансирует операции организаций Группы находящихся в Грузии. Заем в сумме 1.000 тысяча долларов США был предоставлен Batumi Oil Terminal Limited, дочерней организации «BCPL». Заем обеспечен залогом Манджурского офиса Железнодорожной Эстакады, и был погашен 25 августа 2008 года. Заем равный 10.000 тысяч долларов США был предоставлен Batumi Port Holdings, обеспечен Эксклюзивным Правами Распоряжения 100%-ой долей государственных акций в Batumi Sea Port Limited, дочерней организации «VINL». 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 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
От 1 года до 2 лет	9.753.472	8.416.569	–
От 2 до 5 лет	593.440	25.008.167	–
	<b>10.346.912</b>	<b>33.424.736</b>	<b>–</b>

### 22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	1.997.532	2.031.000	–
Стоимость прошлых услуг	–	–	1.879.000
Стоимость текущих услуг	191.000	163.000	140.000
Амортизация дисконта (Примечание 36)	122.000	124.000	113.000
Актuarные прибыли и убытки (Примечания 32,33)	276.474	(211.000)	–
Вознаграждения выплаченные	(118.006)	(109.468)	(101.000)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	2.469.000	1.997.532	2.031.000
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	(131.880)	(114.000)	(105.000)
Долгосрочная часть текущей стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	2.337.120	1.883.532	1.926.000



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Суммы, признанные в консолидированном бухгалтерском балансе и прибылях и убытках текущего года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Текущая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	2.469.000	1.997.532	2.031.000
<b>Чистое обязательство</b>	<b>2.469.000</b>	<b>1.997.532</b>	<b>2.031.000</b>
Расходы по текущим услугам	191.000	163.000	140.000
Расходы по прошлым услугам	–	–	1.879.000
Актuarные (прибыли) и убытки (Примечание 32,33)	276.474	(211.000)	–
Амортизация дисконта (Примечание 36)	122.000	124.000	113.000
<b>Расходы, признанные в текущем периоде</b>	<b>589.474</b>	<b>76.000</b>	<b>2.132.000</b>

Стоимость текущих и прошлых 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 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

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

### 23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 38)	1.509.766	182.715	223.133
Доходы будущих периодов от третьих сторон	2.658.713	1.045.138	18.491
Прочее	–	–	73.673
	<b>4.168.479</b>	<b>1.227.853</b>	<b>315.297</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Кредиторская задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами ( <i>Приложение 38</i> )	3.751.450	1.511.745	1.255.026
Кредиторская задолженность по услугам транспортной экспедиции перед несвязанными сторонами	2.484.364	5.313.381	3.636.897
Кредиторская задолженность перед несвязанными сторонами за товары и услуги	5.800.368	7.406.490	4.228.133
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги ( <i>Приложение 38</i> )	401.870	294.714	393.396
Прочая кредиторская задолженность	452.916	114.291	264.516
	<b>12.890.968</b>	<b>14.640.621</b>	<b>9.777.968</b>

На 31 декабря 2009, 31 декабря 2008 и 1 января 2008 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
В тенге	12.391.576	12.289.123	9.061.974
В иностранной валюте	499.392	2.351.498	715.994
	<b>12.890.968</b>	<b>14.640.621</b>	<b>9.777.968</b>

### 25. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Авансы, полученные от несвязанных сторон	3.642.254	5.127.483	6.000.988
Авансы, полученные от связанных сторон ( <i>Примечание 38</i> )	6.454.500	2.943.995	2.572.463
	<b>10.096.754</b>	<b>8.071.478</b>	<b>8.573.451</b>

Авансы полученные Группой выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
В тенге	9.626.438	7.915.785	8.456.378
В иностранной валюте	470.316	155.693	117.073
	<b>10.096.754</b>	<b>8.071.478</b>	<b>8.573.451</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Индивидуальный подоходный налог	469.609	430.996	175.279
Социальный налог	198.319	222.573	224.820
Налог на имущество	74.159	21.954	97.761
Прочие налоги	175.506	128.318	43.531
	<b>917.594</b>	<b>803.841</b>	<b>541.391</b>

### 27. 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 (*Примечание 41*). На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности Группа планирует отстаивать свою позицию в суде и готовится к судебным разбирательствам (*Примечание 41*). 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 настоящий момент Группа также вовлечена в судебные разбирательства с Налоговым Комитетом Грузии относительно дополнительного начисления корпоративного подоходного налога в сумме 2.271 тысяч долларов США (эквивалентно 336.926 тысячам тенге) и налога у источника выплат в сумме 1.534 тысяч долларов США (эквивалентно 227.596 тысячам тенге). Руководство Группы считает, 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 564.522 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.

### 28. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
Заработная плата	3.232.425	3.243.925	2.619.158
Текущая часть доходов будущих периодов от несвязанных сторон	483.421	345.470	146.217
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон ( <i>Примечание 38</i> )	312.366	40.418	40.418
Кредиторская задолженность перед пенсионным фондом	214.116	223.576	193.101
Прочие начисления	247.329	-	1.105.685
	<b>4.489.657</b>	<b>3.853.389</b>	<b>4.104.579</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 29. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 (пересчитано)
Транспортировка сырой нефти	97.682.797	92.047.970
Перевалка нефти и нефтепродуктов и отправка по железной дороге	14.518.571	7.343.598
Транспортировка воды	4.893.092	5.207.439
Услуги по операторской деятельности	3.319.662	2.597.682
Услуги транспортной экспедиции	2.746.629	7.840.409
Услуги по хранению нефти	77.058	432.022
Прочее	2.943.324	3.345.969
	<b>126.181.133</b>	<b>118.815.089</b>

### 30. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 (пересчитано)
Затраты на персонал	20.220.513	18.883.508
Износ и амортизация	16.352.902	17.500.383
Услуги железной дороги	7.654.352	6.965.761
Топливо и материалы	5.763.973	5.222.721
Электроэнергия	4.052.541	3.181.403
Ремонт и техобслуживание	3.973.515	4.861.432
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	2.745.165	2.143.272
Затраты на Газ	1.926.169	1.238.457
Услуги по охране	1.817.222	1.679.045
Услуги авиапатрулирования	808.792	1.721.888
Командировочные расходы	683.894	596.232
Охрана окружающей среды	489.834	774.500
Страхование	264.289	331.254
Диагностика	229.742	234.678
Услуги связи	156.099	198.764
Прочие	4.303.498	3.481.671
	<b>71.442.500</b>	<b>69.014.969</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 31. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 (пересчитано)
Затраты на персонал	4.323.549	4.064.003
Износ и амортизация	852.041	533.287
Провизии по налогам	564.522	3.718.848
Консультационные услуги	389.007	632.930
Резерв по сомнительной задолженности	380.575	1.934.186
Расходы по списанию НДС к возмещению	341.258	436.267
Обслуживание офиса	307.916	138.887
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	303.553	299.274
Командировочные расходы	281.977	298.404
Расходы по операционной аренде	242.537	100.424
Страхование и обеспечение безопасности	188.455	194.167
Расходы по социальной сфере	158.922	313.884
Услуги связи	153.319	143.165
Услуги банка	147.902	197.781
Расходы на благотворительность	99.066	258.804
Расходы по рекламе	83.881	158.801
Обучение	73.211	71.063
Материалы и топливо	63.396	105.899
(Сторно) / Начисление резерва по устаревшим запасам	(118.181)	58.511
Обесценение активов удерживаемых для продажи	-	23.674
Управленческий гонорар	-	131.545
Прочее	267.890	949.175
	<b>9.104.796</b>	<b>14.762.979</b>

### 32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 (пересчитано)
Амортизация доходов будущих периодов	519.071	55.474
Доход от штрафов и пеней по контрактам на транспортировку нефти	136.583	1.012.329
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной связанной стороне	67.171	56.149
Доход от списанной кредиторской задолженности	25.038	10.258
Актуарные прибыли	-	211.000
Доход от реализации товарно-материальных запасов	-	34.552
Прочие доходы	344.997	449.480
	<b>1.092.860</b>	<b>1.829.242</b>

### 33. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 (пересчитано)
Актуарные убытки	276.474	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	88.524	576.741
Расходы по обесценению	56.061	-
Прочие расходы	703.827	437.192
	<b>1.124.886</b>	<b>1.013.933</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 34. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

4 февраля 2009 года Тенге девальвировал по отношению к Доллару США и другим основным валютам. Обменный курс до и после девальвации составил 120 Тенге за 1 доллар США и 150 Тенге за 1 доллар США, соответственно. Девальвация тенге значительно повлияла на результаты деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, так как у Группы имеются значительные займы в долларах США.

### 35. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 (пересчитано)
Процентный доход по вкладам в банках	2.192.499	2.398.127
Займы работникам и связанным сторонам: амортизация дисконта	91.147	263.722
Дивидендный доход	–	79.336
	<b>2.283.646</b>	<b>2.741.185</b>

### 36. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 (пересчитано)
Расходы по процентам по кредитам и займам	1.869.050	809.765
Вознаграждение работникам: списание дисконта приведенной стоимости	122.000	124.000
Убыток от первоначального признания займов работникам и связанным сторонам	4.595	81.333
Прочие процентные расходы	–	14.512
	<b>1.995.645</b>	<b>1.029.610</b>

### 37. (РАСХОДЫ) / ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2009 года в сумме 1.946.748 тысяч тенге (2008: 1.185.746 тысяч тенге; 2007: 516 тысяч тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2009 года в сумме 476.041 тысяч тенге (2008: 328.822 тысяч тенге; 2007: 827.340 тысяч тенге) представляют собой корпоративный подоходный налог.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	7.681.285	10.119.643
Расходы / (Экономия) по отсроченному подоходному налогу	5.174.846	(10.405.614)
<b>Подоходный налог</b>	<b>12.856.131</b>	<b>(285.971)</b>

В соответствии с положениями Налогового Кодекса, вступившего в силу 1 января 2009 года, следующие ставки подоходного налога будут применимы в текущем и будущих периодах: в 2009 году - 20%, в 2010 году – 17,5% и 15% в 2011 году и в дальнейших периодах. Снижение будущих ставок подоходного налога привело к уменьшению обязательств по отсроченному подоходному налогу на 14.404.320 тысяч тенге в 2008 году.

В течение 2009 года в Налоговый Кодекс были внесены изменения, в соответствии с которыми ставка подоходного налога останется равной 20% в 2010 и 2011 годах. Изменение будущих ставок подоходного налога привело к увеличению обязательств по отсроченному подоходному налогу на 3.426.938 тысяч тенге в 2009 году.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 37. (РАСХОДЫ) / ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	28.394.563	19.772.088
Официальная ставка налога	20%	30%
<b>Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли</b>	<b>5.678.913</b>	<b>5.931.626</b>
<b>Налоговый эффект постоянных разниц</b>		
Невычитаемые вознаграждения работникам	66.926	15.300
Невычитаемые расходы по процентам	22.301	476.955
Корректировка налоговой декларации предыдущего года	60.424	-
Представительские расходы	-	141.786
Невычитаемая финансовая помощь и спонсорство	15.368	301.844
НДС к возмещению	10.056	125.453
Штрафы и пени	18.007	-
Эффект от изменения налоговых ставок в признанных налоговых активах и обязательствах	121.866	460.323
Убытки / (прибыль) совместных предприятий признанные по методу долевого участия	582.425	(1.018.225)
Влияние разных налоговых ставок	3.426.938	(14.404.320)
Доход от излишков товарно-материальных ценностей, не признанный в бухучете	-	(4.215)
Налоги, кроме НДС	-	94.357
Непризнанный доход по транспортному экспедированию	-	179.591
Провизии по налогам	112.250	1.115.654
Обесценение гудвила	261.310	5.265.940
Прочие постоянные разницы	2.479.347	1.031.960
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе</b>	<b>12.856.131</b>	<b>(285.971)</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 37. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В тысячах тенге	31 декабря 2009 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Эффект корректи- ровки основных средств при приобрете- нии бизнеса в 2008 году	Пересчет валюты отчетности	Дебето- вано на резерв по переоценке	31 декабря 2008 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Приобре- тение дочерних органи- заций	Пересчет валюты отчетности	Дебето- вано на резерв по переоценке	1 января 2008 г.
Основные средства	182.860	182.860	-	-	-	-	(1.438.772)	-	-	-	1.438.772
Непризнанный актив по отсроченному подходному налогу	(182.860)	(182.860)	-	-	-	-	2.265.134	-	-	-	(2.265.134)
Премии и прочие вознаграждения работникам и соответствующие расходы	413.607	(22.293)	-	-	-	435.900	(130.382)	-	-	-	566.282
Перенос убытков	-	-	-	-	-	-	(1.189.504)	-	-	-	1.189.504
Обязательство по финансовой гарантии	60.228	11.253	-	-	-	48.975	(56.884)	-	-	-	105.859
Резерв по сомнительным долгам	519.160	34.090	-	-	-	485.070	317.196	-	-	-	167.874
Резерв под устаревшие товарно- материальные запасы	41.093	(24.413)	-	-	-	65.506	(29.472)	-	-	-	94.978
Налоги к уплате	34.751	32.121	-	-	-	2.630	(21.100)	-	-	-	23.730
Финансовая помощь связанным сторонам и займы работникам	35.803	24.374	-	-	-	11.429	(165.319)	-	-	-	176.748
Задолженность работникам в виде квартир	-	(7.007)	-	-	-	7.007	(324.699)	-	-	-	331.706
Прочие временные разницы	170.436	(99.076)	-	-	-	269.512	264.514	-	-	-	4.998
Прибыль Батуми	364.426	364.426	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	738.161	278.731	-	-	-	459.430	459.430	-	-	-	-
	<b>2.377.665</b>	<b>592.206</b>	-	-	-	<b>1.785.459</b>	<b>(49.858)</b>	-	-	-	<b>1.835.317</b>
Инвестиции в совместные предприятия	(176.032)	(44.008)	-	-	-	(132.024)	(132.024)	-	-	-	-
Налоги	-	-	-	-	-	-	5.354	-	-	-	(5.354)
Прочие временные разницы	(18.024)	(18.024)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	<b>(22.870.503)</b>	<b>(5.705.020)</b>	<b>(1.695.455)</b>	<b>(164.919)</b>	<b>(1.751.322)</b>	<b>(13.553.787)</b>	<b>10.582.142</b>	<b>(780.276)</b>	<b>201.437</b>	<b>2.532.285</b>	<b>(26.089.375)</b>
	<b>(23.064.559)</b>	<b>(5.767.052)</b>	<b>(1.695.455)</b>	<b>(164.919)</b>	<b>(1.751.322)</b>	<b>(13.685.811)</b>	<b>10.455.472</b>	<b>(780.276)</b>	<b>201.437</b>	<b>2.532.285</b>	<b>(26.094.729)</b>
Обязательство по отсроченному подходному налогу	<b>(20.686.894)</b>	<b>(5.174.846)</b>	<b>(1.695.455)</b>	<b>(164.919)</b>	<b>(1.751.322)</b>	<b>(11.900.352)</b>	<b>10.405.614</b>	<b>(780.276)</b>	<b>201.437</b>	<b>2.532.285</b>	<b>(24.259.412)</b>

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2009 и 2008 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2009, 31 декабря 2008 и 1 января 2008 годов:

Беспроцентные займы связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Беспроцентные займы связанным сторонам</b>			
Беспроцентные займы предприятиям, находящимся под общим контролем КазМунайГаз	–	3.690.753	3.515.175
<b>Итого беспроцентных займов связанным сторонам</b>	<b>–</b>	<b>3.690.753</b>	<b>3.515.175</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон</b>			
Торговая дебиторская задолженность совместных предприятий	473.974	422.646	159.422
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	437.221	353.961	83.845
Торговая дебиторская задолженность компаний Группы «Самрук-Казына»	2.428	104	35
	<b>913.623</b>	<b>776.711</b>	<b>243.302</b>
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	46.267	81.453	181.932
Прочая дебиторская задолженность компаний Группы «Самрук-Казына»	–	–	9.549
<b>Итого торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>959.890</b>	<b>858.164</b>	<b>434.818</b>

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Авансы связанным сторонам</b>			
Авансы предприятиям, находящимся под общим контролем КазМунайГаз	230.264	–	27.998
Авансы компаниям Группы «Самрук-Казына»	25.345	38.435	9.145
<b>Итого авансов, выданных связанным сторонам</b>	<b>255.609</b>	<b>38.435</b>	<b>37.143</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие долгосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Доходы будущих периодов от связанных сторон</b>			
Доходы будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	1.509.766	182.715	223.133
<b>Итого прочих долгосрочных обязательств перед связанными сторонами</b>	<b>1.509.766</b>	<b>182.715</b>	<b>223.133</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Текущие счета</b>			
АО «Народный Банк»	927.098	6.707.342	—
<b>Итого текущих счетов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами</b>	<b>927.098</b>	<b>6.707.342</b>	<b>—</b>

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Банковские вклады</b>			
АО «Народный Банк»	18.983.418	6.000.089	—
<b>Итого банковских вкладов, размещенных в банках являющихся связанными сторонами</b>	<b>18.983.418</b>	<b>6.000.089</b>	<b>—</b>

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Проценты по банковским вкладам к получению</b>			
АО «Народный Банк»	12.078	370.070	—
<b>Итого процентов по банковским вкладам к получению</b>	<b>12.078</b>	<b>370.070</b>	<b>—</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Кредиторская задолженность за координацию транспортировки нефти перед связанными сторонами</b>			
Кредиторская задолженность за координацию транспортировки нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КазМунайГаз	3.751.450	1.511.745	1.255.026
	<b>3.751.450</b>	<b>1.511.745</b>	<b>1.255.026</b>
<b>Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги</b>			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КазМунайГаз	300.106	279.123	301.126
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под контролем Группы «Самрук-Казына»	101.764	15.591	90.797
	<b>401.870</b>	<b>294.714</b>	<b>391.923</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>4.153.320</b>	<b>1.806.459</b>	<b>1.646.949</b>

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Авансы, полученные от связанных сторон</b>			
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	5.459.071	2.943.995	2.572.463
Авансы полученные от компаний Группы «Самрук-Казына»	995.429	-	-
<b>Итого авансов полученных от связанных сторон</b>	<b>6.454.500</b>	<b>2.943.995</b>	<b>2.572.463</b>

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Вознаграждения работникам</b>			
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	180.588	124.461	170.000
	<b>180.588</b>	<b>124.461</b>	<b>170.000</b>
<b>Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон</b>			
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	312.366	40.418	40.418
	<b>312.366</b>	<b>40.418</b>	<b>40.418</b>
<b>Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами</b>	<b>492.954</b>	<b>164.879</b>	<b>210.418</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г. (пересчитано)
<b>Продажи связанным сторонам:</b>		
Транспортные услуги предприятиям, находящимся под общим контролем КазМунайГаз	38.200.708	30.878.654
Транспортные услуги компаниям Группы «Самрук-Казына»	9.040.592	26.082
Транспортные услуги совместным предприятиям	2.642.761	2.035.585
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	689.278	1.248.728
Доход по дивидендам от совместных предприятий	765.020	627.210
Доход от прочей деятельности от компаний Группы «Самрук-Казына»	3.049	886
	<b>51.341.408</b>	<b>34.817.145</b>
<b>Приобретения у связанных сторон</b>		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КазМунайГаз	4.174.928	4.547.321
Приобретения услуги у компаний Группы «Самрук-Казына»	1.624.990	668.741
Приобретения товарно-материальных ценностей у компаний Группы «Самрук-Казына»	-	1.911
	<b>5.799.918</b>	<b>5.217.973</b>
<b>Процентный доход по вкладам в банках</b>		
АО «Народный банк»	918.431	70.762

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

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

### 39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налогообложение

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### *Налогообложение (продолжение)*

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

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

#### *Налоговые преференции*

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

#### *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 определенное 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. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. У Группы имеется страховое покрытие ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы. В то же время у Группы отсутствует покрытие на случай остановки транспортировки. 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 2009 года КазТрансОйл выступал в качестве гаранта перед ЕБРР в отношении обязательств МунайТас в рамках кредитного договора с ЕБРР. Согласно гарантийному договору, заключенному между Компанией и ЕБРР, Компания должна соблюдать следующие положения договора:

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

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

В дополнение к этому 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 21). Согласно договору займа, заключенному между Компанией и Кредиторами, Компания должна соблюдать следующие положения договора:

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

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

#### Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2009 у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 10.355.911 тысяч тенге (2008: 9.146.692 тысяч тенге). В дополнение, по состоянию на 31 декабря 2009 Группа обязалась приобрести товарно-материальные запасы (материалы и запасные части) и прочие услуги на сумму 4.491.628 тысяч тенге (2008: 44.917.113 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 40. 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
<b>2009 год</b>		
Доллары США	<b>+100</b>	<b>205.039</b>
	<b>-25</b>	<b>(51.260)</b>
<b>2008 год</b>		
Доллары США	<b>+50</b>	<b>186.718</b>
	<b>-50</b>	<b>(186.718)</b>

#### 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 18, 19*). 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 40. 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		2009	2008
		2009	2008		
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Ba1/ Negative	BB+/Negative/B	77	4.019.023
АО «Народный Банк»	Казахстан	Ba2/ Negative	BB+/ Negative /B	19.922.505	13.077.412
АО «Сити Банк»	Казахстан	F1+	A+	12	698
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Ba3/ Negative	BB/ Negative /B	5.601.012	10.379.914
АО «Сбербанк России»	Казахстан	Ba2/ Negative	B	13.468.304	1.681.125
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	Aa3/Stable	A-1	10.468	6.115
ООО «Славинвестбанк»	Россия	Caa2/ Negative	BB-	10	79
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	Ba1/ Negative	BB-	7	6.367.078
АО «Альянс банк»	Казахстан			1.199	1.344
BNP Paribas	Кипр	AA	AA	1.016.037	—
Berenberg Bank	Кипр	Не доступен	Не доступен	828.668	849.437
Cartu Bank	Грузия	Не доступен	Не доступен	739.400	308.205
TBC Bank	Грузия	B+	B	47.939	27.577
Bank of Cyprus	Грузия	BBB+	F2	36.780	59.818
Popular Bank	Кипр	Не доступен	Не доступен	7	17.718
Bank of Georgia	Грузия	Не доступен	Не доступен	—	153.035
Basis Bank	Грузия	Не доступен	Не доступен	5.882	3.000
VTB Bank	Грузия	Не доступен	Не доступен	3.771	2.444
Procredit Bank	Грузия	Не доступен	Не доступен	2.208	3.650
BOG Bank	Грузия	Не доступен	Не доступен	329	—
				<b>41.684.615</b>	<b>36.957.672</b>

#### 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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	По требованию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2009 года</b>						
Процентные кредиты и займы	–	10.857.152	10.858.547	–	–	21.715.699
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	12.890.968	–	–	–	12.890.968
Прочие текущие обязательства	–	3.446.541	–	–	–	3.446.541
	–	<b>27.194.661</b>	<b>10.858.547</b>	–	–	<b>38.053.208</b>
<b>На 31 декабря 2008 года (пересчитано)</b>						
Процентные кредиты и займы	–	5.358.381	9.907.314	27.148.255	–	42.413.950
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	14.640.621	–	–	–	14.640.621
Прочие текущие обязательства	–	3.467.501	–	–	–	3.467.501
	–	<b>23.466.503</b>	<b>9.907.314</b>	<b>27.148.255</b>	–	<b>60.522.072</b>
<b>На 1 января 2008 года (пересчитано)</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	9.777.968	–	–	–	9.777.968
Прочие текущие обязательства	–	2.812.259	–	–	–	2.812.259
	–	<b>12.590.227</b>	–	–	–	<b>12.590.227</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 40. 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.

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Доллары США</i>	<i>Российский рубль</i>	<i>Евро</i>	<i>Грузинский лари</i>	<i>Украинская гривна</i>	<i>Английский фунт стерлингов</i>	<i>Итого</i>
<b>На 31 декабря 2009 г.</b>							
Активы	1.416.724	4.166.428	119.949	176.477	1.592	3.249	5.884.418
Обязательства	21.897.849	14.477	110.372	143.721	5	7.348	22.173.772
<b>На 31 декабря 2008 г.</b>							
Активы	1.789.728	2.370.350	—	—	—	228.279	4.388.357
Обязательства	40.830.906	56.496	1.364	—	29	—	40.888.795
<b>На 1 января 2008 г.</b>							
Активы	2.506	11.978	—	—	—	435	14.919
Обязательства	684.735	143.058	3.746	—	327	1.201	833.067

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 14% (2008: 15%) доходов Группы деноминировано в долларах США; в то же время в долларах США деноминировано порядка 19% (2008: 20%) 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.

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Увеличение / уменьшение обменного курса доллара США</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>
<b>2009</b>		
Доллары США	+10%	3.424.630
	-15%	(5.136.944)
<b>2008</b>		
Доллары США	+40%	16.332.362
	+25%	10.207.727

#### 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 вынуждать 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Управление капиталом (продолжение)

Коэффициент на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2009 г</b>	<b>31 декабря 2008 г. (пересчитано)</b>	<b>1 января 2008 г. (пересчитано)</b>
Процентные кредиты и займы	<b>20.692.429</b>	37.730.433	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>16.337.509</b>	18.108.122	12.590.227
Минус: денежные средства и их эквиваленты	<b>(41.692.638)</b>	(36.963.580)	(25.023.785)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>(4.662.700)</b>	18.874.975	(12.433.558)
Капитал	<b>242.802.745</b>	220.514.196	213.818.540
<b>Капитал и чистая задолженность</b>	<b>238.140.045</b>	239.389.171	201.384.982
<b>Коэффициент доли заемных средств</b>	<b>(0,02)</b>	0,08	(0,06)

#### Иерархия источников оценки справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2009 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 2009, 31 декабря 2008 и 1 января 2008 годов у Группы не было финансовых инструментов классифицируемых как финансовые инструменты 1 или 2 уровня.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

В тысячах тенге	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	31 декабря 2009 г	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)	31 декабря 2009 г	31 декабря 2008 г. (пересчитано)	1 января 2008 г. (пересчитано)
<b>Финансовые активы</b>						
Денежные средства	16.401.503	17.824.207	24.197.156	16.401.503	17.824.207	24.197.156
Банковские вклады	25.291.135	19.139.373	826.629	25.291.135	19.139.373	826.629
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7.035.257	5.669.247	2.772.702	7.035.257	5.669.247	2.772.702
Прочие финансовые активы	252.884	832.587	698.624	252.884	832.587	698.624
Беспроцентные займы связанным сторонам	–	3.690.753	3.515.175	–	3.690.753	3.515.175
<b>Финансовые обязательства</b>						
Займы с плавающей процентной ставкой	19.992.229	36.692.374	–	19.992.229	36.692.374	–
Займы с фиксированной процентной ставкой	700.200	1.038.059	–	700.200	1.038.059	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12.890.968	14.640.621	9.777.968	12.890.968	14.640.621	9.777.968
Прочие финансовые обязательства	3.446.541	3.467.501	2.812.259	3.446.541	3.467.501	2.812.259

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.

### 41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

23 февраля 2010 года Группа получила письмо от Налогового Комитета в котором Налоговый Комитет лишь частично удовлетворил апелляцию Группы от 13 февраля 2009 года (Примечание 27). Группа планирует обратиться с иском в специализированный межрайонный экономический суд г. Астаны с целью обжалования решения Налогового Комитета.

**Краткая информация о компании**

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения и права, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 130 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: [www.ey.com](http://www.ey.com).

«Эрнст энд Янг» представляет собой глобальную организацию, объединяющую фирмы, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited, британская компания, ограниченная гарантиями ее участников, не оказывает услуг клиентам.

[www.ey.com/cis](http://www.ey.com/cis)

© 2008 ТОО «Эрнст энд Янг»  
Все права защищены.

