АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
с отчетом независимых аудиторов

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный бухгалтерский баланс ---------- 1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках ---------- 3
Консолидированный отчет о движении денежных средств ---------- 4-5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале ---------- 6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности ---------- 7-64

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «НК «КазМунайГаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее по тексту - «Группа»), которая включает консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2007 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год по указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Гульмира Турмагамбетова,
Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000374 от 21 февраля 1998 года.

Евгений Жемалетдинов
Генеральный Директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

30 апреля 2008 года

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря 2007	2006
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	**1.867.877.942**	1.378.291.110
Нематериальные активы	8	**248.848.374**	17.862.671
Долгосрочные банковские вклады	9	**35.355.498**	26.018.743
Инвестиции в ассоциированные компании	10	**149.967.660**	163.631.555
Активы по отсроченному подоходному налогу	30	**5.532.336**	2.437.596
Предоплата по роялти и НДС к возмещению	11	**11.411.167**	17.060.098
Авансы за долгосрочные активы	12	**8.786.883**	34.641.556
Вексель к получению от совместного предприятия	19	**9.239.114**	–
Прочие долгосрочные активы		**5.026.150**	4.986.147
		2.342.045.124	1.644.929.476
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	13	**113.397.166**	55.022.974
НДС к возмещению		**46.598.909**	41.015.707
Предоплата по подоходному налогу	30	**11.346.708**	18.794.422
Торговая дебиторская задолженность	14	**223.426.779**	94.587.614
Краткосрочные финансовые активы	15	**451.058.616**	259.490.156
Прочие текущие активы	14	**79.167.770**	31.398.477
Денежные средства и их эквиваленты	16	**386.878.700**	229.984.330
		1.311.874.648	730.293.680
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	6	**20.832.902**	5.430.130
		1.332.707.550	735.723.810
ИТОГО АКТИВОВ		**3.674.752.674**	2.380.653.286

□□□□□□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□ (продолжение)

В тысячах тенге		На 31 декабря	
	Прим.	**2007**	2006
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	**158.049.442**	158.049.442
Дополнительный оплаченный капитал		**13.017.827**	9.572.244
Прочий капитал	17	**1.465.300**	92.249
Резерв от пересчета валюты отчетности	17	**(30.756.757)**	(10.881.029)
Нераспределенная прибыль		**1.205.546.165**	922.982.924
Относящийся к акционеру материнской компании		**1.347.321.977**	1.079.815.830
Доля меньшинства	17	**297.313.189**	222.299.751
Итого капитала		**1.644.635.166**	1.302.115.581
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	**520.007.729**	542.094.600
К уплате участнику совместного предприятия	19	**96.083.536**	–
Резервы	20	**65.256.171**	67.835.382
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	30	**202.139.776**	94.987.316
Прочие долгосрочные обязательства		**20.745.963**	7.162.737
		904.233.175	712.080.035
Текущие обязательства			
Займы	18	**701.987.397**	169.845.454
Резервы	20	**30.719.012**	25.867.709
Подоходный налог к уплате	30	**73.536.643**	30.958.500
Торговая кредиторская задолженность	21	**155.335.884**	78.351.604
Прочие налоги к уплате	22	**49.249.423**	13.811.029
К уплате участнику совместного предприятия	19	**13.043.435**	–
Обязательство по опциону пут	5	**34.387.421**	–
Производные финансовые инструменты		**1.337.564**	–
Прочие текущие обязательства	21	**55.906.259**	47.623.374
		1.115.503.038	366.457.670
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	6	**10.381.295**	–
Итого обязательств		**2.030.117.508**	1.078.537.705
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		**3.674.752.674**	2.380.653.286

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор по экономике и финансам _____ *Сатубалдина Ж.С.*

Главный бухгалтер _____ *Валентинова Н.С.*

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

В тысячах тенге		За годы, закончившиеся 31 декабря	
	Прим.	**2007**	2006
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	23	**1.414.326.062**	1.139.400.658
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	24	**(643.343.366)**	(520.034.686)
Валовая прибыль		**770.982.696**	619.365.972
Общие и административные расходы	25	**(95.595.880)**	(79.969.696)
Расходы по транспортировке и реализации	26	**(89.015.705)**	(79.501.316)
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто		**7.427.645**	(4.372.147)
Финансовый доход	27	**42.894.273**	19.378.902
Финансовые затраты	28	**(65.031.416)**	(48.441.582)
Убыток по неэффективной части инструментов хеджирования		**–**	(4.503.620)
Доля в доходах ассоциированных компаний	29	**58.949.348**	15.638.943
Обесценение гудвилла		**–**	(1.702.859)
Списание разведочно-эксплуатационных сухих скважин	7	**(415.057)**	(4.740.577)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		**(2.840.448)**	(2.489.154)
Доход / (убыток) от выбытия дочерних организаций		**8.332.582**	(1.402.618)
Прочие операционный доход		**9.925.918**	1.155.949
Прочий операционный убыток		**(8.924.823)**	(2.238.697)
Прибыль до учета подоходного налога		**636.689.133**	426.177.500
Расходы по подоходному налогу	30	**(273.737.319)**	(176.810.498)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		**362.951.814**	249.367.002
Прекращённая деятельность			
Убыток после учёта корпоративного подоходного налога за год от прекращенной деятельности	6	**(3.545.423)**	(7.950.241)
Чистая прибыль за год		**359.406.391**	241.416.761
Приходящаяся на:			
Акционера Компании		**292.093.312**	214.882.587
Долю меньшинства		**67.313.079**	26.534.174
		359.406.391	241.416.761

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор по экономике и финансам

Сатубалдина Ж.С.

Главный бухгалтер

Валентинова Н.С.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря 2007	2006
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до учета подоходного налога от продолжающейся деятельности		**636.689.133**	426.177.500
Убыток до учета корпоративного подоходного налога от прекращенной деятельности		**(3.428.238)**	(7.944.475)
Доход до учета подоходного налога		**633.260.895**	418.233.025
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	24,25,26	**102.391.418**	73.700.889
Долю доходов в ассоциированных компаниях	29	**(58.949.348)**	(15.638.943)
Финансовые затраты	28	**65.031.416**	48.441.582
Финансовый доход	27	**(42.894.273)**	(19.378.902)
Сторнирование обесценения основных средств	7	**(7.823.045)**	(38.859)
Обесценение гудвилла	8	**–**	1.702.859
Списание разведочно-эксплуатационных сухих скважин	7	**415.057**	4.740.577
Резервы	20	**5.436.747**	2.780.027
Убыток по неэффективной части инструментов хеджирования		**–**	4.503.620
Убыток от выбытия основных средств		**2.840.448**	2.489.154
(Доход) / убыток от выбытия дочерних организаций		**(8.332.582)**	1.402.618
Резервы по товарно-материальным запасам		**3.930.305**	–
Резервы по сомнительной задолженности	25	**4.486.721**	3.472.427
(Положительную) / отрицательную курсовую разницу		**(7.427.645)**	4.372.147
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**692.366.114**	530.782.221
(Увеличение) / уменьшение в товарно-материальных запасах		**(16.744.007)**	3.448.523
Уменьшение в предоплате по роялти и НДС к возмещению		**65.729**	9.872.854
Увеличение в торговой дебиторской задолженности		**(55.373.808)**	(43.060.234)
(Увеличение) / уменьшение в прочих текущих активах		**(25.766.266)**	5.491.590
Увеличение / (уменьшение) в прочих налогах к уплате		**29.529.056**	(10.870.687)
Увеличение / (уменьшение) в торговой кредиторской задолженности		**13.863.741**	(14.911.211)
Уменьшение в прочих текущих обязательствах		**(42.493.522)**	(888.693)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		**595.447.037**	479.864.363
Уплаченный подоходный налог		**(216.331.699)**	(207.493.390)
Проценты полученные		**42.894.273**	17.046.028
Проценты уплаченные		**(62.771.411)**	(26.381.798)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		**359.238.200**	263.035.203
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Размещение вкладов в банках, нетто		**(211.063.064)**	(158.359.267)
Приобретение ассоциированных компаний	10	**–**	(169.350.745)
Приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств	5	**(187.617.386)**	(21.432.244)
Приобретение совместных предприятий, за вычетом полученных денежных средств	5	**(32.565.266)**	(91.890.006)
Денежные средства дочерних организаций, которые находятся в процессе выбытия		**(1.699.482)**	–
Приобретение основных средств и нематериальных активов		**(279.538.063)**	(321.411.703)
Выплаты, полученные от ассоциированных компаний		**72.613.243**	22.531.653
Поступления денежных средств от продажи инвестиций		**18.642.133**	1.187.000
Поступления денежных средств от продажи основных средств		**31.518.168**	50.387.962
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(589.709.717)**	(688.337.350)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря 2007	2006
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		**723.884.524**	568.653.588
Погашение займов		**(305.532.121)**	(170.535.011)
Поступления по выпущенным акциям		**–**	153.637.319
Взнос в дополнительный оплаченный капитал		**3.036.366**	967.945
Дивиденды выплаченные		**(24.924.654)**	(8.430.887)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		**396.464.115**	544.292.954
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		**(9.098.228)**	(2.557.440)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**156.894.370**	116.433.367
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	**229.984.330**	113.550.963
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	**386.878.700**	229.984.330

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор по экономике и финансам _____ *Сатубалдина Ж.С.*

Главный бухгалтер _____ *Валентинова Н.С.*

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Относящийся к акционеру Компании							
В тысячах тенге	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчета валюты отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля меньшинства	Итого
Прим.	17	17	17	17			17	
На 31 декабря 2005 года	158.049.442	8.604.299	–	(7.647.526)	634.688.665	793.694.880	19.639.159	**813.334.039**
Пересчет иностранных валют	–	–	–	(3.233.503)	–	(3.233.503)	–	**(3.233.503)**
Доход по эффективной части инструментов хеджирования	–	–	–	–	2.436.815	2.436.815	–	**2.436.815**
Общая сумма доходов и расходов за год, отраженная непосредственно в составе капитала	–	–	–	(3.233.503)	2.436.815	(796.688)	–	**(796.688)**
Чистый доход за год	–	–	–	–	214.882.587	214.882.587	26.534.174	**241.416.761**
Общая сумма доходов и расходов за год	–	–	–	(3.233.503)	217.319.402	214.085.899	26.534.174	**240.620.073**
Дивиденды	–	–	–	–	(6.500.000)	(6.500.000)	(1.930.887)	**(8.430.887)**
Взносы в уставный капитал	–	967.945	–	–	–	967.945	–	**967.945**
Признание выплат на основе долевых инструментов	–	–	92.249	–	–	92.249	–	**92.249**
Прочие выплаты	–	–	–	–	(250.462)	(250.462)	–	**(250.462)**
Изменения в доле владения дочерних организаций	–	–	–	–	77.725.319	77.725.319	178.057.305	**255.782.624**
На 31 декабря 2006 года	**158.049.442**	**9.572.244**	**92.249**	**(10.881.029)**	**922.982.924**	**1.079.815.830**	**222.299.751**	**1.302.115.581**
Пересчет иностранных валют	–	–	–	(20.605.582)	–	(20.605.582)	(126.551)	**(20.732.133)**
Чистый нереализованный убыток по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи	–	–	(435.886)	–	–	(435.886)	–	**(435.886)**
Корректировка пересчёта, относящаяся к изменению функциональной валюты совместного предприятия	–	–	–	729.854	(729.854)	–	–	–
Общая сумма доходов и расходов за год, отраженная непосредственно в составе капитала	–	–	(435.886)	(19.875.728)	(729.854)	(21.041.468)	(126.551)	**(21.168.019)**
Чистый доход за год	–	–	–	–	292.093.312	292.093.312	67.313.079	**359.406.391**
Общая сумма доходов и расходов за год	–	–	(435.886)	(19.875.728)	291.363.458	271.051.844	67.186.528	**338.238.372**
Дивиденды	–	–	–	–	(8.766.059)	(8.766.059)	(16.158.595)	**(24.924.654)**
Признание выплат на основе долевых инструментов	–	–	1.808.937	–	–	1.808.937	–	**1.808.937**
Взносы в уставный капитал	–	3.445.583	–	–	–	3.445.583	–	**3.445.583**
Доля меньшинства в приобретенных дочерних организациях и совместных предприятиях (Прим. 5)	–	–	–	–	–	–	24.043.531	**24.043.531**
Изменения в доле владения дочерних организаций	–	–	–	–	(34.158)	(34.158)	(58.026)	**(92.184)**
На 31 декабря 2007 года	**158.049.442**	**13.017.827**	**1.465.300**	**(30.756.757)**	**1.205.546.165**	**1.347.321.977**	**297.313.189**	**1.644.635.166**

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор по экономике и финансам _____ *Сатубалдина Ж.С.*

Главный бухгалтер _____ *Валентинова Н.С.*

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2007 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «Компания» или «КазМунайГаз») является государственным нефтегазовым предприятием Республики Казахстан (далее по тексту – «Правительство»), созданным 27 февраля 2002 года как закрытое акционерное общество, на основании Указа Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811 и Постановления Правительства Республики Казахстан от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния Национальной нефтегазовой компании ЗАО «Казахойл» (далее по тексту – ННК «Казахойл») и Национальной компании «Транспорт нефти и газа» (далее по тексту – «ТНГ»). В результате объединения все активы и обязательства ННК «Казахойл» и ТНГ, включая доли участия во всех предприятиях, которыми владели эти компании, были переданы в КазМунайГаз. В марте 2004 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Начиная, с 8 июня 2006 года единственным акционером Компании является АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее по тексту «Самрук»). Правительство является единственным акционером АО «Самрук».

Компания имеет доли участия в 27 компаниях (в 2006 году: в 30 компаниях) (далее по тексту «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, проспект Кабанбай Батыра, 22.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- участие в государственной политике в нефтегазовой отрасли;
- представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в контрактах; и
- корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, реализации, транспортировки углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Управляющим Директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 30 апреля 2008 года.

Политические и экономические условия

Хотя и наблюдаются улучшения экономической ситуации в Казахстане, такие как увеличение валового внутреннего продукта, Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку юридической, налоговой и нормативной базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок, а также от эффективности экономических, финансовых и кредитно-денежных мер, предпринимаемых Правительством.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критичных учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге.

Операции и сальдо счетов

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

Дочерние организации и совместные предприятия

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

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

Курсы обмена валют

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

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2007 года составлял 120,30 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2007 года (в 2006 году: 127 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 30 апреля 2008 года составлял 120,39 тенге за 1 доллар США.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Новые стандарты МСФО и интерпретации КИМСФО

Следующие новые стандарты, дополнения к стандартам и интерпретации являются обязательными для финансового года, закончившегося 31 декабря 2007 года:

- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСБУ 1 Поправки – «Представление финансовой отчетности»;
- Интерпретация 8 «Сфера применения МСФО 2»;
- Интерпретация 9 «Повторная оценка встроенных производных финансовых инструментов»; и
- Интерпретация 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты МСФО и интерпретации КИМСФО (продолжение)

В течение года Группа приняла новые или пересмотренные стандарты и интерпретации. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Тем не менее, в результате их принятия была раскрыта дополнительная информация.

Группа также заблаговременно приняла новый МСФО 8 «Операционные сегменты», что привело к модификации раскрытия по сегментной отчётности (Примечание 37). Принятие данного стандарта не оказало влияния на финансовые показатели и финансовое состояние Группы.

Группа также заблаговременно приняла пересмотренный МСБУ 23 «Затраты по займам», что привело к капитализации затрат по займам при строительстве новых активов в 2007 году. Принятие данного стандарта оказало влияние на финансовые показатели и финансовое положение Группы (Примечание 7).

МСФО и Интерпретация КИМСФО, ещё не вступившие в силу

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

- Интерпретация 11 «МСФО 2 – Операции с акциями группы и казначейскими акциями»;
- Интерпретация 12 «Сервисные концессионные соглашения»;
- Интерпретация 13 «Программы поддержания лояльности клиентов»;
- Интерпретация 14 «МСБУ 19 – Ограничения на фиксированный пенсионный актив, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь»;
- МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов – Условия наделения долевыми правами и аннулирование»;
- МСФО 3 (пересмотренный) «Объединения предприятий»;
- МСБУ 27 (пересмотренный) «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность»;
- МСБУ 1 (пересмотренный и дополненный) «Представление финансовой отчётности»; и
- МСБУ 32 Поправка «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации».

Группа предполагает, что принятие стандартов и интерпретаций, перечисленных выше, не окажет значительного влияния на доходы, убытки и финансовое положение Группы в период первоначального принятия.

Консолидация

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею дочерних организаций и совместно контролируемых предприятий (Примечание 35).

Дочерние организации

Дочерние организации, это все предприятия, в отношении которых у Группы есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, как правило, это 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.

Внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные доходы или убытки по операциям между компаниями исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Консолидация (продолжение)

Доля в совместных предприятиях

Доля Группы в совместно контролируемых предприятиях учитывается по методу пропорциональной консолидации, что включает построчное признание пропорциональной доли в активах, обязательствах, доходах и расходах совместного предприятия с аналогичными статьями в консолидированной финансовой отчетности. Совместное предприятие консолидируется пропорционально до наступления даты, когда Группа теряет право совместного контроля над данным совместным предприятием.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными компаниями являются все организации, на которые Группа имеет значительное влияние, но не осуществляет над ними контроль, как правило, это подразумевает владение от 20% до 50% от числа акций, имеющих право голоса. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по себестоимости. Инвестиции Группы в ассоциированные компании включают в себя гудвилл, определенный при приобретении, за вычетом любых накопленных убытков от его обесценения.

Доля Группы в доходах и убытках своих ассоциированных компаний, возникших после приобретения, отражается в отчете о прибылях и убытках, а доля в изменениях резерва, произошедших после приобретения, отражено на счете по учету резервов. Накопленные изменения в капитале, произошедшие после приобретения корректируют балансовую стоимость инвестиции. Когда доля Группы в убытках ассоциированной компании сравнивается или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, включая всю прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она начисляла обязательства или проводила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованные доходы по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключаются в части, соответствующей доле Группы в ее ассоциированных компаниях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива. При необходимости в учетную политику ассоциированных компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой принятой Группой.

Объединение предприятий

Объединение предприятий и приобретение долей в совместных предприятиях учитывается по методу приобретения.

Гудвилл первоначально оценивается по себестоимости, которая является превышением стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения.

После первоначального признания, Группа оценивает гудвилл, приобретенный при объединении предприятий, по стоимости за минусом любых накопленных убытков по обесценению. Для целей тестирования на предмет обесценения, гудвилл, приобретенный в результате объединения компаний, с момента приобретения, распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки, которые, как ожидается, получат экономические выгоды, независимо от того относятся ли другие активы и обязательства приобретенной компании к этим единицам.

Изменение доли в имеющихся дочерних организациях

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

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках, также не осуществляются корректировки гудвилла.