

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

«Айсер Туризм ве Иншаат А.С.» (продолжение)

Основные классы активов и обязательств «Айсер Туризм ве Иншаат А.С.» по балансовой стоимости на 31 декабря 2007 года включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2007
Активы	
Основные средства	9.451.427
Нематериальные активы	2.905.929
Прочие долгосрочные активы	83.786
НДС к возмещению	640.984
Прочие текущие активы	355.749
Денежные средства и их эквиваленты	105.033
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	13.542.908
Обязательства	
Долгосрочные займы	3.531.799
Авансы полученные	1.537.232
Прочие долгосрочные обязательства	18.122
Краткосрочные займы	556.535
Прочие текущие обязательства	247.942
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	5.891.630
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	7.651.278

Чистые денежные потоки «Айсер Туризм ве Иншаат А.С.» за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Выбытие денежных средств от операционной деятельности	(82.744)	(4.447.751)
Выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	(41.104)	(1.615.160)
Поступление денежных средств от финансовой деятельности	161.655	4.000.529
Чистое поступление / (выбытие) денежных средств	37.807	(2.062.382)

Следующие раскрытия требуются в соответствии с МСФО 7, так как они относятся к «Айсер Туризм ве Иншаат А.С.».

В следующей таблице обобщены сроки погашения финансовых обязательств «Айсер Туризм ве Иншаат А.С.» на 31 декабря 2007 года на основании договорных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	-	556.535	1.765.899	1.765.900	4.088.334
	-	-	556.535	1.765.899	1.765.900	4.088.334

Прочее

На 31 декабря 2007 года Группа классифицировала некоторые объекты основных средств на сумму 2.707.121 тысячу тенге как долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи (в 2006 году: 5.430.130 тысяч тенге).

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

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы		Трубопроводы		Активы по переработке		Здания и сооружения		Машины и оборудование		Транспорт		Прочие		Незавершенное строительство		Итого
	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство									
Остаточная стоимость на 1 января 2006 года	489.646.043	116.091.831	10.935.164	77.267.756	104.077.074	19.367.671	19.392.661	239.322.268	1.076.100.468								
Пересчет валюты отчетности	(4.032.103)	–	–	(810.135)	(15.783)	(1.733)	(190.731)	(6.495.431)	(11.545.916)								
Поступления	83.340.141	5.177.923	1.562.543	18.896.818	10.473.045	5.606.819	5.724.023	170.063.565	300.844.877								
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	124.669.803	6.003.170	–	4.917.881	1.113.188	40.853	734.047	1.581.699	139.060.641								
Выбытия	(18.962.547)	(2.181.341)	(203.979)	(14.816.359)	(4.710.668)	(2.310.649)	(4.898.179)	(12.166.932)	(60.250.654)								
Расходы по износу	(37.043.841)	(8.785.008)	(2.528.284)	(2.955.603)	(13.584.026)	(2.432.870)	(3.936.933)	–	(71.266.565)								
Накопленный износ по выбытиям	112.365	526.705	193.505	1.228.757	1.408.051	728.116	1.111.901	–	5.309.400								
Сторнирование резерва на обесценение / (резерв на обесценение)	(75.168)	(1.013.572)	–	(3.162.698)	4.857.505	(12.385)	(144.403)	(410.420)	38.859								
Переводы и реклассификации	52.527.016	47.384.270	48.129.425	24.933.258	11.452.095	(1.501.770)	6.620.316	(189.544.610)	–								
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 года	690.181.709	163.203.978	58.088.374	105.499.675	115.070.481	19.484.052	24.412.702	202.350.139	1.378.291.110								
Пересчет валюты отчетности	(18.595.292)	(21.728)	–	(1.422.694)	(159.225)	(3.924)	(186.488)	(5.982.605)	(26.371.956)								
Поступления	60.443.176	6.103.737	938.771	16.243.033	8.332.129	6.352.225	6.683.409	217.550.519	322.646.999								
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	206.234.947	581.194	–	73.144.591	32.142.170	1.321.634	10.671.789	20.624.623	344.720.948								
Выбытия	(10.693.205)	(1.094.310)	(300.182)	(8.198.987)	(7.932.468)	(4.802.295)	(3.450.513)	(8.544.166)	(45.016.126)								
Расходы по износу	(57.438.009)	(10.944.906)	(5.483.561)	(8.377.605)	(16.796.340)	(2.771.762)	(4.969.250)	–	(106.781.433)								
Накопленный износ по выбытиям	2.026.941	7.409	255.353	563.706	1.042.852	286.398	771.071	–	4.953.730								
Сторнирование резерва на обесценение / (резерв на обесценение)	(107.431)	(524.566)	(6.687)	3.640.575	5.858.054	24.516	(191.126)	(870.290)	7.823.045								
Прекрашенная деятельность (Примечание 6)	(837.388)	9.104	–	(9.131.900)	(1.607.837)	(131.440)	(688.914)	–	(12.388.375)								
Переводы и реклассификации	119.033.711	69.606.025	1.897.131	22.230.104	26.355.298	497.509	3.399.839	(243.019.617)	–								
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 года	990.249.159	226.925.937	55.389.199	194.190.498	162.305.114	20.256.913	36.452.519	182.108.603	1.867.877.942								
Первоначальная стоимость	1.174.756.608	259.182.678	68.271.547	218.622.543	218.767.896	29.339.984	52.794.050	183.590.602	2.205.325.908								
Накопленный износ и обесценение	(184.507.449)	(32.256.741)	(12.882.348)	(24.432.045)	(56.462.782)	(9.083.071)	(16.341.531)	(1.481.999)	(337.447.966)								
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 года	990.249.159	226.925.937	55.389.199	194.190.498	162.305.114	20.256.913	36.452.519	182.108.603	1.867.877.942								
Первоначальная стоимость	814.225.284	184.487.706	65.735.827	128.677.574	166.297.005	26.349.871	37.126.901	202.350.139	1.625.250.307								
Накопленный износ и обесценение	(124.043.575)	(21.283.728)	(7.647.453)	(23.177.899)	(51.226.524)	(6.865.819)	(12.714.199)	–	(246.959.197)								
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 года	690.181.709	163.203.978	58.088.374	105.499.675	115.070.481	19.484.052	24.412.702	202.350.139	1.378.291.110								

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

На 31 декабря 2007 года основные средства включали балансовую стоимость разведочных и оценочных активов на сумму 47.116.156 тысяч тенге (в 2006 году: 29.997.847 тысяч тенге). Поступления по этим активам за 2007 год составили 21.269.717 тысяч тенге (в 2006 году: 10.158.597 тысяч тенге) и выбытия по этим активам составили 3.656.277 тысяч тенге (в 2006 году: 1.845.966 тысяч тенге). Списания сухих разведочных скважин в течение периода составили 415.057 тысяч тенге (в 2006 году: 4.740.577 тысяч тенге).

В 2007 году Группа капитализировала затраты по займам, по средней ставке капитализации в 7% на сумму 544.203 тысячи тенге, относящиеся к строительству новых активов, которое было начато в 2007 году.

На 31 декабря 2007 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 55.353.806 тысяч тенге (в 2006 году: 5.661.094 тысячи тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам, предоставленным Группе (Примечание 18).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Гудвилл	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2006 года	1.281.280	4.256.167	–	376.760	5.914.207
Пересчет валюты отчетности	77.121	(1.332)	–	(6.972)	68.817
Поступления	8.986.777	2.562.808	–	3.289.971	14.839.556
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	–	–	2.825.545	–	2.825.545
Выбытия	(5.376)	(382.774)	–	(305.536)	(693.686)
Расходы по амортизации	(2.711.107)	(902.782)	–	(56.814)	(3.670.703)
Накопленная амортизация по выбытиям	428	133.378	–	147.988	281.794
Резерв на обесценение	–	–	(1.702.859)	–	(1.702.859)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 года	7.629.123	5.665.465	1.122.686	3.445.397	17.862.671
Пересчет валюты отчетности	–	(1.300)	(509.619)	(34.483)	(545.402)
Поступления	418.819	3.766.079	–	180.571	4.365.469
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	–	573.230	232.423.327	2.272.300	235.268.857
Выбытия	(50.455)	(28.652)	–	(235.365)	(314.472)
Расходы по амортизации	(3.172.080)	(1.747.529)	–	(6.344)	(4.925.953)
Накопленная амортизация по выбытиям	19.238	20.693	–	5.260	45.191
Прекращенная деятельность (Примечание 6)	–	(2.058)	–	(2.905.929)	(2.907.987)
Переводы и корректировки	(4.541)	5.024	–	(483)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 года	4.840.104	8.250.952	233.036.394	2.720.924	248.848.374
Первоначальная стоимость	11.865.654	13.385.108	234.739.253	4.653.003	264.643.018
Накопленная амортизация и обесценение	(7.025.550)	(5.134.156)	(1.702.859)	(1.932.079)	(15.794.644)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 года	4.840.104	8.250.952	233.036.394	2.720.924	248.848.374
Первоначальная стоимость	11.502.505	9.150.927	2.825.545	3.731.033	27.210.010
Накопленная амортизация и обесценение	(3.873.382)	(3.485.462)	(1.702.859)	(285.636)	(9.347.339)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 года	7.629.123	5.665.465	1.122.686	3.445.397	17.862.671

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

В январе 2006 года Группа приобрела контракт и лицензию на разведку и добычу нефти на месторождении в Западном Казахстане у ТОО «Арал Петролеум» за 8,6 миллиардов тенге. Приобретенное право на разведку истекает в феврале 2009 года.

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Выраженные в долларах США	30.480.436	24.064.549
Выраженные в тенге	4.875.062	1.954.194
	35.355.498	26.018.743

На 31 декабря 2007 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 4,8% (в 2006 году: 9,2%).

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Срок погашения от 1 до 2 лет	4.645.526	4.332.668
Срок погашения свыше 2 лет	30.709.972	21.686.075
	35.355.498	26.018.743

На 31 декабря 2007 года долгосрочные банковские вклады включают выраженные в долларах США денежные средства в залоге в банке в сумме 31.365.059 тысяч тенге (в 2006 году: 22.457.588 тысяч тенге).

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2007		2006	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
ПетроКазахстан Инк.	147.357.154	33,00%	163.450.576	33,00%
Прочие	2.610.506		180.979	
	149.967.660		163.631.555	

4 июля 2006 года Группа приобрела 33% доли в «ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»). Доля была приобретена за 1,4 миллиард долларов США (эквивалентно 169.350 миллионов тенге), которые были уплачены деньгами посредством привлечения финансирования в сумме 1.374.500 тысяч долларов США (Примечание 18). Привлечение финансирования не влечет за собой право регресса на КМГ или его активы, кроме приобретенных акций ПКИ, которые были предоставлены в качестве обеспечения за финансирование, однако, заложенные акции не могут быть обращены в течение первых 7 лет финансирования.

Инвестиция в ПКИ на 31 декабря 2007 года включает гудвилл в сумме 778.575 тысяч долларов США (эквивалент 94.430.969 тысяч тенге) (в 2006 году: эквивалент 97.954.347 тысяч тенге). Доля прибыли в ПКИ включенная в сумму инвестиции в ПКИ составила 59.196.920 тысяч тенге за 2007 год (в 2006 году: 15.989.515 тысяч тенге за период с даты приобретения по 31 декабря 2006 года). Дивиденды, полученные от ПКИ в 2006 году, составили 178.695 тысяч долларов США, (эквивалент 22.532 миллиона тенге) за минусом подоходного налога у источника выплаты. В 2007 году дивиденды от ПКИ получены не были. Тем не менее, ПКИ выплатил Группе 533.750 тысяч долларов США (эквивалент 72.613 миллиона тенге) в форме уменьшения капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

В таблицах ниже обобщенно представлена финансовая информация о ПКИ (пропорциональная доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Суммарные активы и обязательства ПКИ на 31 декабря		
Краткосрочные активы	42.804.103	47.065.226
Долгосрочные активы	35.401.082	36.747.789
Краткосрочные обязательства	(22.311.560)	(15.671.334)
Долгосрочные обязательства	(2.967.440)	(2.645.452)
Чистые активы	52.926.185	65.496.229

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Суммарная выручка и доход или убыток ПКИ за период с даты приобретения по 31 декабря 2006 года и за 2007 год		
Выручка	148.572.486	63.227.957
Чистая прибыль	59.196.920	15.989.515

11. ПРЕДОПЛАТА ПО РОЯЛТИ И НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Авансовые платежи по роялти	5.653.258	11.420.119
Долгосрочный НДС к возмещению	5.757.909	5.639.979
	11.411.167	17.060.098

Авансовый платеж по роялти представляет собой 20% долю средств, уплаченных ТОО «ТенгизШевройл», совместным предприятием с 20% участием Группы, (далее «ТШО») в бюджет, в соответствии с соглашением, подписанным 19 сентября 2003 года между ТШО, его партнерами и уполномоченными представителями Республики Казахстан. В соответствии с данным соглашением ТШО обязано осуществлять платежи в общей сумме 600 миллионов долларов США по обязательствам по роялти, которые должны быть начислены в 2007-2009 годах. На суммы авансовых платежей роялти начисляется вознаграждение. Ставка вознаграждения согласовывается с Правительством на ежегодной основе.

В 2007 году предоплата по роялти, которая будет зачтена в 2008 году, была представлена как краткосрочная дебиторская задолженность.

12. АВАНСЫ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2007 года авансы, выданные под долгосрочные активы сторонним организациям, включали аванс в сумме 1.599.069 тысяч тенге (в 2006 году: 7.594.217 тысяч тенге), выплаченный компании «MAN TURBO AG» в соответствии с Генеральным Договором на проектирование, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ» в Мангистауской области (Примечание 36) и 2.252.629 тысяч тенге (в 2006 году: 2.423.277 тысяч тенге), выплаченный EUROCOPTER на поставку вертолетов.

На 31 декабря 2006 года авансы, выданные сторонним организациям за капитальный ремонт и строительство, также включали аванс в сумме 18.442.929 тысяч тенге, выплаченный Группой для АО «КазСтройСервис» за строительство новой обводной линии и аванс в сумме 1.924.822 тысячи тенге, выплаченный ТОО «Барвинок» за строительство центра отдыха в Кыргызстане.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Сырая нефть	48.670.850	9.044.651
Материалы и запасы	41.524.936	33.355.378
Продукты переработки газа	21.963.299	7.905.143
Нефтепродукты	7.310.255	6.859.671
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(6.072.174)	(2.141.869)
	113.397.166	55.022.974

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Авансы выданные и расходы будущих периодов	36.365.161	26.153.862
Денежные средства, ограниченные в использовании (резервный счет для погашения займа)	11.606.785	—
Беспроцентные займы	8.541.823	4.324.469
Налоги к возмещению	2.957.911	1.667.111
Прочие текущие активы	27.478.470	8.075.863
Минус: резерв	(7.782.380)	(8.822.828)
Итого прочих текущих активов	79.167.770	31.398.477
Торговая дебиторская задолженность	230.209.834	98.455.488
Минус: резерв	(6.783.055)	(3.867.874)
Торговая дебиторская задолженность	223.426.779	94.587.614
Итого торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов	302.594.549	125.986.091

В соответствии с соглашением о финансировании ТШО, необходимо создать резервный счет обслуживания долга («Счет»), который должен финансироваться ведущим банкиром ТШО в сумме, равной сумме следующего планового платежа процентов и основной суммы долга. Сумма в 168.410 тысяч долларов США была переведена на Счет в ноябре 2004 года. Дополнительная сумма в 314.000 тысяч долларов США была переведена в 2007 года для обеспечения требования по уровню финансирования. Средства на резервном счете в 96.482 тысячи долларов США представляют собой 20% долю всех средств, размещенных ТШО на Счете по состоянию на 31 декабря 2007 года (эквивалент 11.606.785 тысяч тенге).

В 2007 году средства на резервном счете, которые должны использоваться для запланированных погашений займа в 2008 году, были классифицированы в составе прочих текущих активов. В 2006 году средства на резервном счете были классифицированы в составе долгосрочных активов (Примечание 9) вследствие того, что в 2007 году отсутствовали запланированные платежи.

Беспроцентные займы представляют собой финансовую помощь, предоставленную Группой связанным сторонам (Примечание 32).

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов по торговой дебиторской задолженности, авансам выданным, и прочим текущим активам проценты не начислялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)

Изменения в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
На 1 января 2006 года	9.163.827
Отчисления за год	3.526.875
Использовано	-
На 31 декабря 2006 года	12.690.702
Отчисления за год	4.854.826
Использовано	(2.611.988)
Восстановлено	(368.105)
На 31 декабря 2007 года	14.565.435

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

<i>В тысячах тенге</i>		Ни просрочена, ни обесценена	Просроченная, но не обесцененная				
			Итого	<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней
2006	94.587.614	84.058.149	4.360.950	3.475.680	401.861	119.887	2.171.086
2007	223.426.779	127.913.008	90.283.975	2.498.944	333.254	305.268	2.092.330

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Краткосрочные банковские вклады	444.781.202	259.490.156
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	6.277.414	-
	451.058.616	259.490.156

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Краткосрочные финансовые активы в долларах США	247.115.669	105.219.051
Краткосрочные финансовые активы в тенге	203.689.151	150.162.697
Краткосрочные финансовые активы в других валютах	253.796	4.108.408
	451.058.616	259.490.156

На 31 декабря 2007 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 8,6% (в 2006 году: 7,9%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
Срочные вклады в банках – доллары США	209.296.561	108.407.661
Срочные вклады в банках – тенге	122.558.786	73.244.321
Текущие счета в банках – доллары США	36.460.185	20.070.095
Текущие счета в банках – тенге	12.913.770	28.031.221
Текущие счета в банках – другие валюты	2.920.414	–
Срочные вклады в банках – другие валюты	2.037.784	–
Кассовая наличность	691.200	231.032
	386.878.700	229.984.330

Краткосрочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2007 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 7,6% (в 2006 году: 5,3%).

По денежным средствам в банках на текущих счетах установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам.

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и полностью оплаченных, включает:

<i>В тысячах тенге</i>	Количество акций	Уставный капитал
На 1 января 2006 года	316.098.884	158.049.442
Выпуск акций	–	–
На 31 декабря 2006 года	316.098.884	158.049.442
Выпуск акций	–	–
На 31 декабря 2007 года	316.098.884	158.049.442

Все акции имеют номинальную стоимость в 500 тенге и на 31 декабря 2007 и 2006 годов были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

Дополнительный оплаченный капитал

В соответствии с контрактом между Группой и Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан («МЭМР»), МЭМР возместило «ГРЭС» (совместному предприятию, консолидированному на пропорциональной основе, с 50% долей) расходы на топливо в размере 2.274.216 тысяч тенге и 6.945.108 тысяч тенге, использованные для производства электроэнергии в южных регионах Республики Казахстан в 2006 и 2007 годах, соответственно. Группа рассматривает данное возмещение как дополнительный взнос от Правительства, и учла 967.945 тысяч тенге и 3.036.366 тысяч тенге (50% суммы возмещения за вычетом НДС) как дополнительный оплаченный капитал.

В 2007 году Группа передала свою дочернюю организацию АО «Алматинские тепловые сети» в пользу Комитета по госимуществу и приватизации при Министерстве Финансов Республики Казахстан, без возмещения убытков. Доход в размере 409.217 тысяч тенге по данной дочерней организации был отражен как дополнительный оплаченный капитал, так как определено, что это сделка между организациями, находящимися под общим контролем (Примечание 6).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

Резерв от пересчета валюты отчетности

Резерв от пересчета валюты отчетности используется для учета курсовых разниц, возникающих от пересчета финансовых отчетностей дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовые отчетности которых включаются в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой, описанной в Примечании 3.

Выплаты акционеру

Дивиденды

В 2007 году КМГ начислил и выплатил дивиденды своему акционеру в размере 27,73 тенге за акцию в общей сумме 8.766.059 тысяч тенге (в 2006 году: 20,56 тенге за акцию в общей сумме 6.500.000 тысяч тенге).

Доля меньшинства

<i>В тысячах тенге</i>	2007	2006
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	271.828.698	221.101.665
Дочерние организации АО «Торговый Дом «КазМунайГаз» (Примечание 5)	21.126.477	–
Дочерние организации АО «КазТрансОйл» (Примечание 5)	3.066.103	–
Прочие	1.291.911	1.198.086
	297.313.189	222.299.751

Первичное размещение акций (IPO)

28 сентября 2006 года дочерняя организация КМГ, АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ»), разместила простые акции по цене 11.163,39 тенге за акцию и глобальные депозитарные расписки («ГДР») (каждая ГДР составляет 1/6 часть простой акции) по цене 14,64 доллара США (эквивалент 1.860,57 тенге) за ГДР на Казахстанской и Лондонской фондовых биржах соответственно. Глобальное предложение состояло из 26.549.810 вновь выпущенных простых акций. Торговля простыми акциями и ГДР на биржах началась 4 октября 2006 года.

Прочий капитал (РД КМГ)

Расход, признанный по плану надления служащих компании акциями по льготной цене («опционный план»), связанному с услугами работающему персоналу, полученными в течение года, составляет 1.579.975 тысяч тенге (в 2006 году: 92.249 тысяч тенге).

Планы надления работников РД КМГ акциями по льготной цене представлены далее.

Планы надления служащих компании акциями по льготной цене

В соответствии с опционным планом 1 надления служащих компании акциями по льготной цене («ЕОР 1»), руководящим работникам были предоставлены опционы по глобальным депозитарным распискам (ГДР) с ценой исполнения равной рыночной стоимости ГДР на момент предоставления. Исполнение опционов не зависит от условий осуществления деятельности и дает право на 1/3 каждый год в течение 3 лет, и может быть исполнен до пятой годовщины с даты предоставления права.

В 2007 году в план надления работников акциями были внесены изменения. В соответствии с опционным планом 2 надления служащих компании акциями по льготной цене («ЕОР 2»), опционы на акции были предоставлены для того, чтобы стимулировать и поощрить ключевой персонал, высшее руководство и членов Совета директоров РД КМГ, за исключением независимых директоров. Цена исполнения опционов равна рыночной цене ГДР на дату предоставления. Исполнение данных опционов не зависит от достижения условий осуществления деятельности. Опционы, предоставленные по состоянию на 1 июля 2007 года или после этой даты, наделяют правом на третью годовщину даты предоставления и подлежат исполнению в срок до пятой годовщины с даты предоставления права.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

Прочий капитал (РД КМГ) (продолжение)

План по первичному размещению акций («IPO»)

После IPO РД КМГ в 2006 году, ключевой персонал, высшее руководство и директора получили разовое вознаграждение в форме ГДР с нулевой ценой исполнения в качестве поощрения за участие в успешном процессе IPO. Датой награждения было 29 декабря 2006 года. Право на опционы было предоставлено 29 декабря 2007 года и распределение было полностью исполнено в течение одного месяца с даты предоставления права.

Изменения в течение года

Следующая таблица показывает количество ГДР (No.) и средневзвешенные цены исполнения в долларах США на ГДР (WAEP) и изменения в опционах на акции в течение года:

В тысячах тенге	2007		2006	
	No.	WAEP	No.	WAEP
В обращении на 1 января	926.595	9,09	-	-
Выдано в течение года	502.825	25,39	926.595	9,09
Исполнено в течение года	(50.584)	14,64	-	-
Истечение срока действия в течение года	(38.050)	13,02	-	-
В обращении на 31 декабря	1.340.786	14,88	926.595	9,09
Может быть исполнено на 31 декабря	490.617	4,28	-	-

Средневзвешенный оставшийся основанный на договоре срок по опционам на акции на 31 декабря 2007 года составляет 5,31 лет (в 2006 году: 6 лет).

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, выданных в течение года, составляла 4,97 доллара США (эквивалент 609,07 тенге) за ГДР (в 2006 году: 16,81 долларов США).

Диапазон цены исполнения по опционам на конец года составлял от 0 до 26,47 долларов США за ГДР (эквивалент 0 – 3.184,34 тенге) (в 2006 году: от 0 до 14,64 долларов США, эквивалент 0 – 1.859,28 тенге).

В следующей таблице представлена информация, вводимая в модель, использованную для опционных планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов:

	2007		2006	
	ЕОР 1	ЕОР 2	ЕОР 1	План по IPO
Коэффициент дивиденда на акцию (%)	4	1	0,7	0,7
Ожидаемая волатильность (%)	17,4	16,5	17,4	17,4
Безрисковая процентная ставка (%)	4,5	3,4	4,5	4,5
Ожидаемый срок опциона (годы)	6	5	6	6
Средневзвешенная цена акции (доллары США)	19,3	26,4	14,6	24,4
Используемая модель	Блэк-Шольц-МертБлэк-Шольц-МертБлэк-Шольц-МертБлэк-Шольц-Мерт			

Ожидаемый срок опциона основан на данных прошлого периода и необязательно является показателем моделей исполнения, которые могут иметь место. Ожидаемая изменчивость отражает допущение о том, что изменчивость прошлых периодов является показателем будущих трендов, что также может и не быть фактическим результатом.

ЕОР 1, ЕОР 2 и план по IPO являются планами на основе долевых инструментов, и справедливая стоимость оценивается на дату выдачи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

Прочий капитал (АО «Торговый Дом «КазМунайГаз»)

План наделения работников, директоров и аффилированных лиц TRG акциями, был утвержден и введен в действие в 2007 году акционерами TRG, до его приобретения АО «Торговый Дом «КазМунайГаз», дочерней организацией, полностью принадлежащей Группе. Группа не изменяла и не намерена изменять положения плана наделения работников акциями.

Каждый опцион на акции конвертируется в некоторое количество сертификатов, выпущенных «Stichting Administratiekantoor TRG» («Stichting»). Сертификаты являются депозитарными расписками, которые включают в себе экономическое право на 1.000 акций в капитале дочерней организации Группы «Ромпетрол Рефинаре С.А.». Никакие суммы не уплачиваются или не подлежат уплате получателем при получении опциона. Опционы не дают прав на дивиденды или прав голоса. Группа или Stichting не облагаются какими-либо налогами, относящимися к этому плану наделениями акциями.

Периодом исполнения опционов является период, который начинается за пять рабочих дней до даты истечения срока и заканчивается на дату истечения срока. Датой истечения срока действия является 9 мая 2008 года.

Справедливая стоимость опциона на дату выдачи представляет собой стоимость, по которой 1 акция «Ромпетрол Рефинаре С.А.» может быть продана на Бухарестской фондовой бирже на дату выдачи. Вследствие короткого периода наделения правами, биржевой курс на дату выдачи является наилучшей оценкой справедливой стоимости опциона на акции. Группа ожидает, что все опционы будут наделены правами.

В течение текущего и сопоставимых отчетных периодов существовали следующие соглашения о выплате на основе акций:

Выпуск сертификатов	Количество	Дата выдачи	Дата истечения срока	Цена исполнения	Справедливая стоимость на дату выдачи	
					Доллары США	Справедливая стоимость на дату выдачи
Выпущены 9 ноября 2007 года	252.000	11/9/2007	5/9/2008	-	44,34	5.349,62

В соответствии с положениями соглашения о выплате на основе акций, опционы, выпущенные 9 ноября 2007 года, будут наделаться правами через 6 месячный период, 9 мая 2008 года.

Далее приведена сверка выпущенных опционов на акции, выданных по плану наделения работников акциями на начало и на конец финансового года:

	Количество сертификатов	Средневзвешенная цена исполнения
		Доллары США
Сальдо на начало финансового года	-	-
Приобретено при объединении предприятий	252.000	-
Сальдо на конец финансового года	252.000	-
Подлежит исполнению на конец финансового года	-	-

Цена исполнения опционов на акции, существующие на конец финансового года, составляет 0 долларов США, оставшийся контрактный период составляет 130 дней.

Группа признала в консолидированной финансовой отчетности в качестве расхода и отнесла на прочие резервы капитала пропорциональную часть справедливой стоимости данного опциона на акции, относящегося к периоду с даты приобретения TRG (28 ноября 2007 года) по 31 декабря 2007 года, равную 228.962 тысячам тенге.

