

АО «КМК Мунай»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
Финансовая отчётность:	
Отчёт о финансовом положении	1-2
Отчёт о совокупном доходе	3
Отчёт о движении денежных средств	4-5
Отчёт об изменениях в капитале	6
Примечания к финансовой отчётности.....	7-35

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «КМК Мунай»:

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

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита, за исключением обстоятельства, описанного в параграфе «Основа для заключения с оговорками». Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчетности.

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

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

Основа для заключения с оговорками

Для целей расчета износа нефтегазовых активов по производственному методу, Компания использовала оценку доказанных разработанных запасов, которые основаны на оценке независимых технических консультантов по состоянию на 30 июня 2006 года. Однако, доказанные разработанные запасы могли значительно измениться с 30 июня 2006 года. В виду отсутствия обновленной оценки запасов, мы не смогли подтвердить правильность амортизационных отчислений по основным средствам за 2009 год и остатка накопленного износа на 31 декабря 2009 года, ровно как и соответствующего эффекта на текущие и отсроченные налоги.

Заключение с оговорками

По нашему мнению, за исключением корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы получили достаточные подтверждения в отношении обстоятельства, описанного в параграфе «Основа для заключения с оговорками», финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании 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 отчетности.

Ernst & Young LLP



Айсүлу Нарбаева
Аудитор / И.о. Генерального директора
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

28 июня 2010 года



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2009 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2009	2008
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		69.282	67.388
Основные средства	6	5.380.736	5.568.246
Прочие долгосрочные активы	7	322.658	491.015
Активы по отсроченному налогу	25	33.881	—
Итого долгосрочных активов		5.806.557	6.126.649
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	331.374	441.201
Торговая дебиторская задолженность	9	479.881	129
Задолженность связанных сторон	27	—	1.793.044
Авансы уплаченные	10	135.941	287.969
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		49	54.164
Налог на сверхприбыль к возмещению	25	541.071	—
Прочие текущие активы	11	380.371	632.572
Вклады в банках	12	485	1.201
Денежные средства и их эквиваленты	13	1.122.935	188.929
Итого текущих активов		2.992.107	3.399.209
Активы группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	5	—	4.639.751
ИТОГО АКТИВОВ		8.798.664	14.165.609

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

На 31 декабря 2009 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2009	2008
Капитал			
Уставный капитал	14	1.500.000	1.500.000
Собственные выкупленные акции	14	(195.437)	(150.000)
Нераспределённая прибыль		4.839.914	4.334.514
Итого капитала		6.144.477	5.684.514
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка	15	756.355	189.848
Обязательство по отсроченному налогу	25	–	89.035
Итого долгосрочных обязательств		756.355	278.883
Текущие обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	1.261.919	–
Краткосрочные процентные займы	16	–	3.810.797
Торговая кредиторская задолженность	17	130.377	601.333
Корпоративный подоходный налог к уплате	25	32.811	–
Налог на сверхприбыль к уплате	25	–	440.376
Прочие налоги к уплате	18	371.449	384
Прочие текущие обязательства	19	101.276	69.950
Итого текущих обязательств		1.897.832	4.922.840
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как предназначенными для продажи	5	–	3.279.372
Итого обязательств		2.654.187	8.481.095
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		8.798.664	14.165.609

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7–35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Президент

Главный бухгалтер



А. Шовкопляс

Ш. Сарбонеева

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

В тысячах тенге	Прим.	2009	2008
Доход от реализации сырой нефти		5.865.138	8.237.228
Себестоимость реализованной продукции	20	(2.207.135)	(1.984.408)
Валовой доход		3.658.003	6.252.820
Расходы на непродуктивные скважины		(93.435)	(1.078.347)
Расходы на геологические и геофизические работы	21	(49.767)	(90.294)
Общие и административные расходы	22	(938.303)	(1.383.515)
Расходы по реализации	23	(1.568.431)	(1.366.889)
Убыток от выбытия основных средств		(7.745)	(105.739)
Доход от выбытия Карповского Северного	5	520.703	-
Прочие операционные доходы / (расходы)		2.207	(43.563)
Прибыль от операционной деятельности		1.523.232	2.184.473
Финансовые доходы	24	15	3.326
Финансовые расходы	24	(329.598)	(494.039)
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто		(810.117)	(35.889)
Прибыль до учёта подоходного налога		383.532	1.657.871
Расходы по подоходному налогу	25	(198.660)	(611.997)
Экономия / (расходы) по налогу на сверхприбыль	25	981.448	(486.652)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		1.166.320	559.222
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	5	(660.920)	-
Чистая прибыль за год		505.400	559.222
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		505.400	559.222
Прибыль на акцию	26		
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)		0,38	0,41
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)		0,38	0,41

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Президент

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

А. Шовкопляс

(Handwritten signature)

Ш. Сарбопеева

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2009	2008
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности		383.532	1.657.871
Убыток до учёта подоходного налога от прекращённой деятельности		(826.074)	-
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	19, 21	817.461	614.559
Расходы по непродуктивным скважинам	6	93.435	1.078.347
Начисление резерва	21	165.285	18.038
Использование ликвидационного фонда	14	(14.437)	(77.685)
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	8	-	(5.547)
Чистые затраты на финансирование	23	329.583	490.713
Обесценение основных средств	22	29.359	-
Убыток от выбытия основных средств	6	7.745	105.739
Доход от выбытия Карповского Северного	5	(520.703)	-
Нереализованную положительную курсовую разницу, нетто		1.678.610	25.124
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2.143.796	3.907.159
(Увеличение) / уменьшение в операционных активах:			
Товарно-материальные запасы		109.827	(216.759)
Торговая дебиторская задолженность		(479.752)	720.981
Авансы уплаченные		-	(60.347)
Задолженность связанных сторон		(201.487)	(426.910)
Прочие текущие активы		72.622	(213.482)
Прочие долгосрочные активы		168.357	(157.738)
Увеличение / (уменьшение) в операционных обязательствах:			
Задолженность связанным сторонам		-	(26.416)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(470.956)	59.098
Прочие текущие обязательства		797.791	(115.506)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		2.140.198	3.470.080
Проценты уплаченные		(628.242)	(924.268)
Проценты полученные		-	3.028
Подоходный налог уплаченный		(164.080)	(1.466.879)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		1.347.876	1.081.961
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(414.820)	(2.072.539)
Приобретение нематериальных активов		-	(33.415)
Поступления от продажи нематериальных активов		827	-
Размещение вкладов в банках		-	(477.126)
Изъятие банковских вкладов		228	537.406
Прочее		-	2.536
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(413.765)	(2.043.138)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по полученным займам		53.068	3.415.802
Дивиденды уплаченные		-	(362.987)
Погашение займов		(53.173)	(1.952.723)
Чистое (расходование) / поступление денежных средств от финансовой деятельности		(105)	1.100.092
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		934.006	138.915
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		188.929	50.014
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1.122.935	188.929

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

Неденежные операции, включая следующие, были исключены из отчета о движении денежных средств:

Капитализация начисленных процентов

В течение 2008 года Компания провела капитализацию процентов по займам в сумме 490.445 тысяч тенге, связанных с капитальными расходами по месторождению Карповский Северный. В 2009 году не было подобных неденежных транзакций.

Перенос переплаты по корпоративному подоходному налогу на другие налоговые активы

В 2009 году Компания перевела 63.398 тысяч тенге из предоплаты по корпоративному подоходному налогу в счет уплаты обязательств по другим налогам (в 2008 году: 159.960 тысяч тенге).

Перенос возмещения НДС на предоплату корпоративного подоходного налога

В 2009 году Компания имела право получить от налоговых органов возмещение НДС в сумме 113.251 тысяч тенге, однако, вместо того, чтобы получить эту сумму в виде наличных средств, Компания приняла решение перевести данную сумму возмещения в счет предоплаты по корпоративному подоходному налогу (в 2008 году: 61.337 тысяч тенге). Также, НДС к возмещению в сумме 28.051 тысяч тенге был зачтен Компанией в счета по прочим налогам.

Дивиденды

30 апреля 2008 года были объявлены дивиденды в сумме 1.199.971 тысяч тенге. Акционеры согласились произвести зачет дивидендов к выплате за вычетом налога у источника в счет задолженности связанной стороны. В 2009 году не было подобного зачета.

Авансы, выплаченные за долгосрочные активы

В 2008 году поступления в основные средства на сумму 20.171 тысяч тенге были профинансированы за счет авансовых платежей 2007 года. В 2009 году не было подобных неденежных транзакций.

Возврат поврежденного оборудования

В 2009 году Компания осуществила возврат поврежденного оборудования поставщику на сумму 1.150 тысяч тенге и уменьшила кредиторскую задолженность на эту сумму (в 2008 году: 25.965 тысяч тенге).

Передача обязательств по займам «Lancaster Energy PTE Ltd.» и АО «Карповский Северный»

В 2009 году Компания передала «Lancaster Energy PTE Ltd.» и АО «Карповский Северный» обязательства по займу от АО «Казкоммерцбанк»

Передача АО «Ланкастер Групп Казахстан» дебиторской задолженности Lancaster Energy PTE Ltd.

В 2009 году Компания передала АО «Ланкастер Групп Казахстан» дебиторскую задолженность «Lancaster Energy PTE Ltd.» на сумму 1.802.389 тысяч тенге.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7 -35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Президент

Главный бухгалтер



А. Шовкопляс

Ш. Сарбонеева

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределён ая прибыль	Итого капитала
На 31 декабря 2007 года	1.500.000	(150.000)	5.360.014	6.710.014
Чистая прибыль за год	—	—	559.222	559.222
Итого совокупный доход за год	—	—	559.222	559.222
Дивиденды (Примечание 14)	—	—	(1.584.722)	(1.584.722)
На 31 декабря 2008 года	1.500.000	(150.000)	4.334.514	5.684.514
Чистая прибыль за год	—	—	505.400	505.400
Итого совокупный доход за год	—	—	505.400	505.400
Собственные выкупленные акции	—	(45.437)	—	(45.437)
На 31 декабря 2009 года	1.500.000	(195.437)	4.839.914	6.144.477

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Президент





А. Шовкопяс

Главный бухгалтер



Ш. Сарбонеева

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Ланкастер Петролеум» было переименовано 2 сентября 2007 года, как правопреемник АО «ККМ Оперейтинг Компани», которое было образовано 4 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай», которые на дату слияния полностью принадлежали АО «ККМ Холдинг». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане.

АО «Ланкастер Петролеум» было переименовано на АО «КМК Мунай» (далее «Компания») 10 Марта 2010 года.

Компания подписала контракт на недропользование с Правительством Казахстана 25 декабря 1995 года и имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук»; наряду с Лицензиями, Компания заключила соглашения с Правительством Казахстана на разведку и разработку этих нефтяных месторождений («Соглашения»). В дальнейшем, данные Соглашения были дополнены в декабре 2004 года, апреле 2005 года и в июле 2007 года, в результате, права на разведку и добычу нефти на месторождении «Мортук» были продлены до середины 2026 года, а для месторождений «Кокжиде» и «Кумсай» - до середины 2027 года. 29 декабря 2006 года Компания подписала контракт о недропользовании с Правительством Казахстана по месторождению Карповский Северный.

В течении 2009 года Компания подписала следующие дополнительные соглашения к контрактам на недропользование с Министерством Энергетики и Минеральных Ресурсов:

- 8 апреля 2009 года Компания подписала дополнительное соглашение №6 к контракту на недропользование по месторождению «Кокжиде» дополнительное соглашение №4 к контракту на недропользование по месторождению «Мортук»;
- 30 сентября 2009 года Компания подписала дополнительное соглашение №6 к контракту на недропользование по месторождению «Кумсай»;
- 2 октября 2009 года Компания подписала дополнительное соглашение №7 к контракту на недропользование по месторождению «Кокжиде»;
- 9 декабря 2009 года Компания подписала дополнительное соглашение №8 к контракту на недропользование по месторождению «Кокжиде».

2 марта 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd.» выкупила у 0,5% простых выпущенных акций «Oman CPC», и таким образом стала единственным акционером Компании.

27 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd.» продала 100% выпущенных простых акций Компании «Yukon Energy Holding S.A.»

«Yukon Energy Holding S.A.» полностью принадлежит «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместному предприятию (50%:50%) «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Economic and Techno Cooperation» («Suntime Group»). «Suntime Group» принадлежит правительству Китайской Народной Республики («КНР»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственному предприятию КНР.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, ул. Левигана 4а.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, была утверждена к выпуску Советом Директоров Компании 28 июня 2010 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**Политические и экономические условия**

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредита 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 неопределённость относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты её деятельности и экономические перспективы.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением описанного в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее «тенге»). Все значения в данной отдельной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»), выпущенными Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчётности («ПКМСФО»).

Функциональная валюта и пересчёт иностранной валюты

Тенге является функциональной валютой Компании, так как эта валюта отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к Компании.

Сделки в других валютах рассматриваются как сделки в иностранной валюте.

Компания ведет бухгалтерский учет и подготавливает финансовую отчетность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Казахстана. Сделки в иностранной валюте отражаются по курсу, действующему на дату сделки, установленному Казахстанской фондовой биржей (далее по тексту «КФБ»).

Сделки в иностранной валюте отражаются по курсу, действующему на дату сделки. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие по активам и обязательствам в иностранной валюте после даты соответствующей сделки отражаются непосредственно в отчёте о совокупном доходе.

Курсы обмена валют представлены следующим образом:

	28 июня 2010 года	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Доллар США	147,30	148,36	120,77
Евро	180,88	212,84	170,89

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учётной политики, применённые при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Принятые стандарты и интерпретации

В течение отчётного года Компания приняла следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовые показатели или финансовое положение Компании. Тем не менее, в результате их принятия была раскрыта дополнительная информация.

- МСФО 2 «Выплаты, основанные на долевых инструментах, — Условия надления правами и аннулирование вознаграждения»;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия»;
- МСФО 8 «Операционные сегменты»;
- Пересмотренный МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»;
- Пересмотренный МСБУ 23 «Затраты по займу»;
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСБУ 1 «Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации»;
- Интерпретация 9 «Пересмотр результатов анализа встроенных производных инструментов» и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Интерпретация 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов»;
- Интерпретация 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность»;
- Поправки к МСФО (май 2008 года).

Основное влияние этих изменений представлено следующим образом:

МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»

Пересмотренный стандарт разграничивает изменения в капитале на те, которые вызваны операциями с собственниками и прочие изменения в капитале. Отчёт об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, а все прочие изменения, будут представлены одной строкой. Более того, Стандарт вводит требование о составлении отчёта о совокупных доходах. В этот отчёт будут включаться все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном отчёте, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Компания предпочла представить один отчёт.

Поправки к МСФО

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

МСБУ 16 «Основные средства»: замена понятия «чистая цена продажи» на «справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу». Данная поправка не оказала немедленного влияния на финансовую отчётность Компании, так как возмещаемая стоимость её генерирующих единиц в настоящее время оценивается с использованием «ценности использования».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*Поправки к МСФО (продолжение)*

МСБУ 36 Обесценение активов: Если для оценки «справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу» используются дисконтированные денежные потоки, то согласно внесённой 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 немедленного влияния на консолидированную финансовую отчётность Компании, поскольку возмещаемая стоимость каждого из ее подразделений, генерирующих денежные потоки, в настоящий момент определяется с использованием показателя «ценность от использования». Кроме того, была внесена поправка разъясняющая, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является индивидуальный операционный сегмент согласно МСФО 8, а не агрегированный для целей составления отчетности операционный сегмент. Эта поправка не оказала влияние на Компанию, так как она имеет один отчётный сегмент.

МСБУ 38 «Нематериальные активы»: Затраты на рекламу и мероприятия по стимулированию спроса признаются в составе расходов в тот момент, когда Компания либо имеет право на доступ к товарам, либо получает услугу. Настоящая поправка не оказала влияния на деятельность Компании, поскольку она не вовлечено в подобные виды деятельности по стимулированию спроса.

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

Новые усовершенствования в бухгалтерском учете

Следующие МСФО, интерпретации КИМСФО и поправки к МСФО еще не вступили в силу на 31 декабря 2009 года:

- МСФО 3 Объединение бизнеса, пересмотренный;
- МСБУ 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчётность, поправка;
- Интерпретация 17 Распределение неденежных активов между собственниками;
- Интерпретация 14, МСБУ 19 – Предельный размер величины актива по плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимодействие;
- Интерпретация 19 Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами;
- МСФО 9 Финансовые инструменты;
- МСБУ 24 Раскрытие информации о связанных сторонах, поправка;
- МСФО 1 – Дополнительные исключения для организаций, впервые применяющих МСФО;
- МСФО 2 – Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы;
- МСБУ 39 – Финансовые инструменты: признание и оценка» – Объекты, разрешенные к хеджированию;
- Интерпретация 18 – Передача активов от клиентов;
- МСБУ 32 – Классификация прав на приобретение дополнительных акций;
- Поправки к МСФО (апрель 2009 года).

Руководство не ожидает, что данные стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты хозяйственной деятельности Компании.

В мае 2008 года и апреле 2009 года Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Компания приняла те поправки к МСФО, которые применяются к ее операционной деятельности в 2009 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Нематериальные активы**

Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на недропользование и компьютерное программное обеспечение и отражаются по первоначальной стоимости, минус накопленная амортизация. Лицензия амортизируется по производственному методу. Амортизация прочих нематериальных активов рассчитывается на линейной основе за период срока полезной службы активов, в диапазоне от 1 года до 10 лет.

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Такие нематериальные активы не амортизируются. Срок полезного использования нематериального актива с неопределённым сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределённым сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределённого на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Лицензии

Расходы на лицензии, связанные с разведкой, разработкой и добычей запасов нефти и газа, капитализируются как нематериальные активы и амортизируются по производственному методу с даты, когда на соответствующем месторождении начата коммерческая добычка.

*Нефтегазовые активы**Затраты на разведку*

Геологические и геофизические расходы капитализируются как незавершённое производство до момента завершения и затем списываются за счёт доходов по мере возникновения. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам капитализируются в составе основных средств (незавершённое строительство) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя материалы и горючее, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны. В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут классифицированы как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить продолжающееся намерение разрабатывать или каким-либо другим способом извлечь возмещение из обнаружения. В противном случае затраты списываются.

Когда установлены доказанные запасы нефти и газа и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разведочных скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы первоначально учитываются по стоимости, минус, накопленный износ, истощение и амортизация. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ОТЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*Прочие основные средства*

Основные средства первоначально учитываются по стоимости, минус, накопленный износ, истощение и амортизация. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Основные средства, помимо нефтегазового имущества, учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Износ рассчитывается по методу равномерного списания стоимости в течение следующих расчётных сроков полезной службы активов:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	15-30 лет
Транспортные средства	7-11 лет
Прочее	3-10 лет

Остаточная стоимость активов, сроки полезной службы и методы амортизации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конец каждого финансового года.

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются, а заменяемые активы выбывают. Доходы и убытки, возникающие при выбытии основных средств, включаются в отчёт о совокупном доходе по мере возникновения.

При проведении капитального ремонта, его стоимость признаётся как компонент в балансовой стоимости основных средств как стоимость замещения, при условии, если выполняются критерии признания.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как «Незавершенное капитальное строительство» и не амортизируются. После того как объекты завершены и введены в эксплуатацию, они переводятся в основные средства и по ним начисляется амортизация.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основе средневзвешенного метода. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку о 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, тогда группа активов подлежит обесценению и происходит списание до стоимости замещения. 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Оценка производится на каждую отчетную дату, относительно того имеются ли какие-либо показатели того, что убытки по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка 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 убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчете о совокупном доходе.

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

Финансовые активы

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе, инвестиции, удерживаемые до погашения, или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов, они оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через доход или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Компания определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании, и, где это разрешено и целесообразно, пересматривает данную классификацию в конце каждого финансового года.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированным или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность является производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Торговая дебиторская задолженность, как правило, является краткосрочной и признаётся и учитывается по сумме первоначального счёта, минус резерв на суммы подлежащие возврату. Оценка сомнительной задолженности осуществляется тогда, когда более не представляется возможным получить всю сумму. Безнадёжная задолженность списывается по факту выявления.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛТИКИ (продолжение)**Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчете о совокупном доходе в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счета-фактуры. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счета резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств*Финансовые активы*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает признаваться в балансе, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты определяются как наличность в кассе, вклады до востребования и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денег и которые подвержены незначительному уровню риска, связанного с изменением их стоимости и учитываются по стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

Компания оценивает долгосрочные активы или группу выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. Компания классифицирует внеоборотные активы или группу выбытия в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе их использования. Для этого внеоборотные активы или группа выбытия должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии, при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности. Руководство Компании должно иметь твердое намерение осуществить данную продажу, которая, как ожидается, отражается в качестве завершенной сделки в течение одного года с даты классификации внеоборотных активов или группы выбытия в качестве предназначенных для продажи.

Как только основные средства были отнесены к предназначенным для продажи, амортизация/износ на них не начисляется.

В отчете о совокупном доходе за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года доходы и расходы от прекращенных операций отражаются отдельно от обычных доходов и расходов до уровня прибыли после налогообложения даже в тех случаях, когда Компания сохраняет за собой неконтрольную долю в дочернем предприятии после продажи. Полученные в результате прибыль или убыток (после налогообложения) учитываются отдельно в отчете о совокупном доходе.

Процентные займы и привлечённые средства

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, за вычетом понесённых затрат по сделке.

После первоначального признания, процентные займы и привлеченные средства оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы признаются в чистом доходе или убытках при прекращении признания обязательств, а также через процесс амортизации.

Проценты, относящиеся к квалифицируемым активам, капитализируются в этот актив. Все прочие проценты относятся на расходы как затраты на финансирование в отчёте о совокупном доходе.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, которые приобретены повторно (собственные выкупленные акции), вычитаются из капитала. Никаких доходов или убытков не признается в отчете о совокупном доходе при приобретении, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Компании.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог рассчитывается с использованием метода обязательств по всем временным разницам на дату подготовки отчёта о финансовом положении между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

вой отчётности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по налогооблагаемым временным разницам:

- за исключением того, когда обязательство по отсроченному подоходному налогу возникло в результате амортизации гудвилла или первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании и долевым участием в совместных предприятиях, за исключением того, когда срок сторнирования временных разниц может контролироваться, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Отсроченный подоходный налог (продолжение)**

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным неиспользованным налоговым активам и неиспользованным налоговым убыткам, в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступен налогооблагаемый доход, в счет которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные неиспользованные налоговые активы и неиспользованные налоговые убытки:

- за исключением того, когда отсроченные активы по подоходному налогу, относящиеся к временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении относимых на вычет временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании и долевым участием в совместных предприятиях, отсроченные налоговые активы признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что временные разницы будут сторнированы в обозримом будущем и будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счёт которой могут быть использованы временные разницы.

На каждую отчётную дату проводится обзор балансовой стоимости активов по отсроченному подоходному налогу, и она уменьшается в той мере, в которой более не существует вероятности того, что будет доступна достаточная налогооблагаемая прибыль для реализации всего или части актива по отсроченному подоходному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые как ожидается, будут приняты в периоде, в котором реализован актив или погашено обязательство, на основании налоговых ставок (и налогового законодательства), которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Прочие налоги

В Республике Казахстан существуют различные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Такие налоги учитываются в составе себестоимости реализованной продукции и общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании, или нет.

Резервы

Резервы признаются в том случае, если у Компании есть обязательства в настоящем, (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе на момент начала добычи нефти и природного газа. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создается соответствующее основное средство, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным и транспортным средствам на основе производственного метода.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования отражается как корректировка резерва и основного средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Резервы (продолжение)***Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации) (продолжение)*

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения балансовых обязательств на 31 декабря 2009 года, составили 5,2% and 7,46%, соответственно (2008: 5% and 16%). Движение в резерве на обязательства по выбытию активов, раскрывается в Примечании 15.

Признание дохода

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара и тогда, когда риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары, переданы покупателю. Отгруженная, но еще не полученная покупателем сырая нефть, учитывается в отчете о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчетный период. Наиболее существенные оценки приведены ниже:

Запасы нефти и газа

Стоимость нефтегазовых активов амортизируется на уровне месторождений по методу выработки продукции с использованием доказанных разработанных запасов. Объем выработки продукции рассчитан на основании прогнозных объемов выработки существующих месторождений нефти и газа исходя из ожидаемых условий соответствующих соглашений об уровнях добычи. Оценка запасов Компании основана на предполагаемых руководством объемах добычи сырой нефти и природного газа, исходя из ожидаемых условий соответствующих соглашений об уровнях добычи. Для оценки запасов нефти и газа на собственных месторождениях Компания использует данные об объемах запасов, предоставленные ведущими международными компаниями-нефтяниками. В периоды между проведением внешних оценок Компания использует для оценки запасов нефти и газа на собственных месторождениях штатных инженеров-нефтяников.

Точная оценка объема доказанных запасов нефти и газа не представляется возможной. Расчет объема запасов зависит от многих факторов, относящихся к динамике эксплуатации пласта, оценка которой производится инженерами на основе анализа имеющихся данных, а также ценовых и иных экономических факторов. Надежность данных оценок в любой момент времени зависит от качества, так и от количества имеющихся в распоряжении данных технологического и экономического характера, а также от отдачи пласта и инженерной оценки. Соответственно, оценка запасов подвергается изменению в связи с получением новых данных в период эксплуатации пласта.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

При обнаружении новых промышленных залежей, доказанный объем запасов первоначально определяется на основании ограниченных данных, полученных во время эксплуатации первой либо нескольких первых скважин. Данные, получаемые впоследствии, могут способствовать более точному определению объемов пласта, при этом дополнительные производственные показатели, эксплуатационные испытания скважины, а также проведение инженерно-геофизических исследований будут с достаточной степенью вероятности способствовать надежности оценок в отношении объема запасов. Развитие технологий может способствовать применению более совершенных технологий добычи, таких как проекты по дополнительной добыче с воздействием на пласт, либо и того и другого в совокупности. Благодаря этому потенциальный объем запасов может оказаться больше объема, ожидаемого в первые годы эксплуатации пласта.

Доказанные запасы нефти и газа представляют собой расчетный объем запасов сырой нефти, природного газа и газоконденсатных жидкостей, который, в соответствии с геологическими и инженерными данными, может с разумной степенью вероятности быть извлечен в течение будущих лет с учетом существующих экономических условий и условий эксплуатации, т.е. уровня цен и издержек на дату проведения оценки. Определения уровня цен включает анализ изменения цен, указанных в договорных соглашениях, без учета роста, обусловленного будущими обстоятельствами. Доказанные разработанные запасы представляют собой запасы, добыча которых ожидается на существующих скважинах имеющимся оборудованием с использованием доступных рабочих методик. Доказанные неразработанные запасы представляют собой запасы, добыча которых ожидается посредством бурения новых скважин на не разбуренных участках, либо на существующих скважинах, требующих значительных капиталовложений.

При определении запасов нефти и газа предположения, действительные на момент проведения оценки, могут изменяться по мере поступления новой информации. Любые изменения могут повлиять на объем будущих начислений на износ, истощение и балансовую стоимость активов.

Расчет нормы износа и истощения пропорционально объему добычи может быть изменен в связи с изменениями фактических объемов добычи в будущем по сравнению с нынешними прогнозными показателями, основанные на доказанных разработанных запасах полезных ископаемых. Подобная ситуация возникает, как правило, в результате значительных изменений в факторах либо предположениях, используемых при оценке объема запасов нефти.

- Изменение в доказанных разработанных запасах нефти;
- Сорт нефти в рамках данных запасов подвержен значительным изменениям с течением времени.
- Разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и предположениями касательно цен на сырьевые товары, используемыми при проведении оценки запасов нефти;
- Непредвиденные производственные обстоятельства на месторождениях; а также
- Изменения в капитале, операционных издержках, связанные с добычей, переработкой и регенерацией нефти, могут негативно сказаться на рентабельности запасов нефти.

Большинство иных элементов основных средств амортизируется линейным методом в течение срока их полезной службы. Как минимум раз в год руководство проводит анализ сроков полезной службы активов на предмет приемлемости. Любые изменения могут повлиять на объем будущих начислений на износ, истощение и балансовую стоимость активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)*Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)*

Компания производит расчет затрат на восстановления участка и демонтаж основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа, в соответствии с оценками внутренних либо внешних инженеров с учетом предполагаемого метода проведения демонтажа, а также масштабов восстановления участка в соответствии с требованиями действующего законодательства и отраслевой практики. Сумма обязательств представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, необходимых для его погашения, скорректированную с учетом ожидаемой инфляции и дисконтированную с применением средних долгосрочных безрисковых процентных ставок, применимых к государственному долгу развивающихся рынков и скорректированных с учетом рисков, присущих рынку Казахстана. Руководство Компании анализирует резервы на восстановление природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их с целью отражения наилучшей текущей оценки в соответствии с Интерпретацией №1 Комитета по интерпретациям МСФО «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению среды и иных аналогичных обязательствам».

Резервы

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим активам. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в финансовой отчетности. На 31 декабря 2009 и 2008 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 165.285 тысяч тенге and 18.038 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 10, 11 и 22*).

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 33.881 тысячи тенге (Обязательства по отсроченному налогу на 31 декабря 2008 года составили 89.035 тысяч тенге) (*Примечание 25*).

Резервы по налогам

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

Требуется существенное суждение руководства для оценки суммы возможного обязательства Компании и суммы, которая подлежит уточнению по результатам судебного разбирательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

5. ГРУППА ВЫБЫТИЯ

23 декабря 2008 года Акционер Компании принял решение выделить контракт на недропользование по месторождению Карповский Северный (Карповский Северный) и все непосредственно связанные с ним активы и обязательства (часть займов от АО «Казкоммерцбанк») непосредственно связана с контрактом Карповский Северный) АО Карповский Северный. Выбытие было завершено 4 июня 2009 года:

Основные средства	4.889.038
Налоги к возмещению	165.154
Прочие текущие активы	5.926
Краткосрочные процентные займы	(4.030.778)
Прочие текущие обязательства	(30.261)
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	999.079

В счет уплаты Компания получила от «Lancaster Energy PTE Ltd.» 45,437 собственных акций и передала АО «Карповский Северный» часть обязательств перед АО «Казкоммерцбанк» не связанных с контрактом Карповский Северный. Стоимость выбытия представлена далее:

Справедливая стоимость переданной задолженности	1.474.345
Номинальная стоимость выкупленных собственных акций	45.437
Итого стоимость	1.519.782

Компания признала доход от выбытия в размере 520,703 тысяч тенге.

Результаты Карповский Северный за период с 1 января 2009 года по дату выбытия представлены далее:

Общие и административные расходы	(29.892)
Прочие операционные доходы	164
Отрицательная курсовая разница, нетто	(796.346)
Экономия по подоходному налогу	165.154
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	660.920

Чистые денежные потоки Карповский Северный за период с 1 января 2009 года по дату выбытия представлены далее:

Операционная деятельность	(297)
Финансовая деятельность	297
Чистые потоки денежных средств	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлено следующим образом:

	Нефтега- зовое имущество	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие активы	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначаль- ная стоимость							
31 декабря 2007 года	3.672.646	269.394	56.665	478.137	88.916	6.893.071	11.458.829
Поступления	42.883	12.114	29.749	37.507	10.439	2.455.963	2.588.655
Перевод в группу выбытия	(5.272)	—	(2.184)	(7.359)	(859)	(4.623.008)	(4.638.682)
Переводы	1.862.749	—	3.940	—	3.221	(1.869.910)	—
Выбытия	(94.630)	(146.081)	(10.506)	(48.314)	(40.246)	(1.079.006)	(1.418.783)
31 декабря 2008 года	5.478.376	135.427	77.664	459.971	61.471	1.777.110	7.990.019
Поступления	557.342	—	—	—	—	205.869	763.211
Переводы	454.521	5.348	4.664	—	5.977	(470.510)	—
Переводы в нематериаль- ные активы	—	—	—	—	—	(14.070)	(14.070)
Выбытия	(54.062)	—	(1.347)	(24.193)	(5.210)	(76.401)	(161.213)
31 декабря 2009 года	6.436.177	140.775	80.981	435.778	62.238	1.421.998	8.577.947
Накопленный износ и обесценение:							
31 декабря 2007 года	(1.588.392)	(26.557)	(18.327)	(219.067)	(24.566)	—	(1.876.909)
Начисление	(504.453)	(9.773)	(22.361)	(56.090)	(12.510)	—	(605.187)
Перевод в группу выбытия	140	—	833	5.894	159	—	7.026
Выбытия	1.555	10.185	8.411	17.773	15.373	—	53.297
31 декабря 2008 года	(2.091.150)	(26.145)	(31.444)	(251.490)	(21.544)	—	(2.421.773)
Начисления	(723.191)	(7.839)	(15.337)	(51.599)	(8.146)	—	(806.112)
Выбытия	34.604	—	734	22.407	2.288	—	60.033
Обесценение	—	—	—	—	—	(29.359)	(29.359)
31 декабря 2009 года	(2.779.737)	(33.984)	(46.047)	(280.682)	(27.402)	(29.359)	(3.197.211)
Остаточная стоимость:							
31 декабря 2008 года	3.387.226	109.282	46.220	208.481	39.927	1.777.110	5.568.246
31 декабря 2009 года	3.656.440	106.791	34.934	155.096	34.836	1.392.639	5.380.736

На 31 декабря 2008 года Компания заложила основные средства и оборудование с балансовой стоимостью на сумму 1.234.059 тенге в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2009 года Компания не имела никаких основных средств заложенных в качестве обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В течение 2009 года Компания капитализировала затраты по займам в размере 265.275 тысяч тенге относящиеся к капитальным затратам по месторождению Карповский Северный (в 2008 году: 490.445 тысяч тенге). Средневзвешенная ставка, использованная для определения суммы затрат по займам, которая могла быть капитализирована составила 16% (в 2008 году: 16%).

Расходы по списанию непродуктивных скважин и расходы по другим разведочным работам составили 93.435 тысяч тенге (в 2008 году: 1.078.347 тысяч тенге).

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие долгосрочные активы включали следующее:

	2009	2008
Оборудование к установке	236.410	220.158
Технологическая нефть	50.125	235.644
Авансы, уплаченные поставщикам за основные средства, нетто	36.123	35.213
	322.658	491.015

На 31 декабря 2009 года технологическая нефть представляет собой нефть в трубопроводах МунайГас и КазТрансОйл (в 2008 году: КТК и КазТрансОйл).

Авансы поставщикам представляют собой авансы, уплаченные за работы по капитальному строительству.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

	2009	2008
Запасные части	267.247	271.555
Сырая нефть	25.586	101.505
Топливо	16.291	18.100
Строительные материалы	3.382	2.085
Прочие материалы	53.751	82.839
Итого товарно-материальных запасов	366.257	476.084
Минус: Резерв на устаревание и обесценение	(34.883)	(34.883)
Итого товарно-материальных запасов за вычетом резервов	331.374	441.201

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов никаких товарно-материальных запасов не было заложено в качестве обеспечения по банковским займам.

Движение по резерву на устаревание и обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2009	2008
Резерв по состоянию на 1 января	34.883	73.447
Сторнирование	-	(44.111)
Дополнительный резерв в течение года	-	5.547
Резерв на устаревание на 31 декабря	34.883	34.883

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

	2009	2008
Торговая дебиторская задолженность в долларах США	479.881	–
Торговая дебиторская задолженность в тенге	–	129
	479.881	129

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

	Просроченная, но не обесцененная				
	Итого	Не просроченная, не обесцененная (0-30 дней)	30 – 180 дней	180 – 270 дней	270 дней – 1 год
2008	129	–	129	–	–
2009	479.881	479.881	–	–	–

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность является краткосрочной по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов.

На 31 декабря 2009 года торговая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, включает задолженность от «Titan Oil Trading GmbH» в размере 479.881 тысяч тенге за реализацию сырой нефти за декабрь 2009 года.

9. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

На 31 декабря авансы уплаченные включали:

	2009	2008
Авансы за сырьё	166.092	170.217
Авансы за услуги	99.725	127.424
Минус: Резерв на невыполнение	(129.876)	(9.672)
	135.941	287.969

Движение резерва по невыполнению предоставлено следующим образом:

	2009	2008
На 1 января	9.672	9.672
Начисление за год	120.204	–
На 31 декабря	129.876	9.672

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

	2009	2008
НДС к возмещению	216.148	491.036
Задолженность Карповского Северного	145.008	–
Предоплата по налогу на имущество	4.667	15.148
Предоплата по таможенным пошлинам	4.025	81.815
Прочее	55.604	44.573
Минус: Резерв на невозмещаемый НДС и прочую задолженность	(45.081)	–
	380.371	632.572

На 31 декабря 2009 и 2008 годов НДС к возмещению состоял из НДС в тенге, оплаченного за услуги, предоставленные местными компаниями, и товары, поставленные казахстанскими поставщиками.

11. ВКЛАДЫ В БАНКАХ

Банковские депозиты представляют собой краткосрочные депозиты с первоначальными сроками выплаты, превышающими 3 месяца. Ставка процента имеющихся депозитов по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов составляла 1% и 6,5% соответственно. Все депозиты выражены в тенге.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

	2009	2008
Банковские счета в долларах США	1.119.256	187.521
Банковские счета в Евро	2.099	–
Банковские счета в тенге	1.493	1.379
Наличность в кассе	87	29
	1.122.935	188.929

На 31 декабря 2009 и 2008 годов текущие счета в банках были беспроцентными.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2009 года объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал Компании состоял из 1.304.563 простых акций с номинальной стоимостью в 1.000 тенге за акцию (в 2008 году: 1.350.000 простых акций).

На 31 декабря 2009 года собственные выкупленные акции состояли из 150.000 акций, выкупленных у АО «ККМ Холдинг» в декабре 2005 года и 45.437 обыкновенных акций приобретенные в счет выбытия Карповский Северный в апреле 2009 года (Примечание 5).

Далее представлен список акционеров:

	2009		2008	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
«Yukon Energy Holding S.A.»	87%	1.304.563	–	–
«Lancaster Energy Pte. Ltd.»	–	–	89,5%	1.342.500
«Oman CPC Company»	–	–	0,5%	7.500
Собственные акции	13%	195.437	10%	150.000
	100%	1.500.000	100%	1.500.000

В 2008 году Компания объявила дивиденды в сумме 1.199.972 тысяч тенге за 2007 год и 384.750 тысяч тенге за первую половину 2008 года. Дивиденды не были объявлены в 2009 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

Обязательства по ликвидации и восстановлению участков учтены в финансовой отчетности для отражения затрат по восстановлению участков до их естественного первоначального состояния. Их стоимость была оценена на основе обоснованных оценок руководства и имеющихся исторических данных.

Изменение в обязательстве по ликвидации скважин и восстановлению участка за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2009	2008
Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января	189.848	241.048
Применение дисконта (Примечание 24)	13.816	20.985
Пересмотр оценок	571.780	(7.023)
Выбытие Карповский Северный (Примечание 5)	(4.652)	-
Использовано за год	(14.437)	(77.685)
Дополнительные резервы за год	-	12.523
Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря	756.355	189.848

В 2009 году Компания утвердила программу по восстановлению участка по месторождению Кокжиде и пересмотрела свое обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка.

По мере совершенствования законодательства Казахстана по вопросам экологической экспертизы и проведения очистных работ, в будущем Компания может столкнуться с необходимостью дополнительных издержек, определить размер которых в настоящий момент не представляется возможным. По данным издержкам будут созданы соответствующие резервы по мере получения новой информации, а также совершенствования законодательства по вопросам экологической экспертизы.

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря процентные займы включали в себя:

	Основная валюта	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	Частота выплат	2009	2008
АО «Казкоммерцбанк»	Доллары США	Июль 2006 года	Апрель 2009 года	до 3 марта, 2008 - 14%; с 3 марта, 2008 - 16%	Проценты - ежемесячно; основной допг - при наступлении срока погашения	-	3.810.797

АО «Казкоммерцбанк»

На 17 июля 2006 года Компания открыла кредитную линию в АО «Казкоммерцбанк» на сумму 80.000 тысяч долларов США сроком на два года. В рамках данной кредитной линии, АО «Казкоммерцбанк» предоставлял Компании ряд краткосрочных и долгосрочных кредитов на осуществление капитальных вложений и пополнение оборотного капитала Компании. Первоначальная процентная ставка по кредиту составила 10,7% годовых. Процентная ставка была увеличена банком в марте 2008 года с 14% до 16%. На 31 декабря 2008 года Компания заложила основные средства и оборудование, а также право на недропользование Карповский Северный на общую сумму 1.234.059 тысяч тенге в качестве обеспечения по займам.

На 4 июня 2009 года, наряду с выделением Карповского Северного, Компания передала часть своих обязательств перед АО «Казкоммерцбанк» на сумму 1.474.345 тысяч тенге АО «Карповский Северный» (Примечание 5). Оставшаяся часть обязательств перед АО «Казкоммерцбанк» была переведена предыдущему акционеру - «Lancaster Energy PTE Ltd», до выбытия Компании из прежней акционерной группы. Соответственно на 31 декабря 2009 года обязательство Компании перед «Lancaster Energy PTE Ltd» составило 1.261.919 тысяч тенге. Задолженность перед «Lancaster Energy PTE Ltd» была полностью погашена в 2010 году (Примечание 30).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включала:

	2009	2008
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	128.831	601.333
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1.546	–
	130.377	601.333

Торговая и кредиторская задолженность в основном вызвана ремонтными работами. Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит оплате в пределах 30 дней, выражена в тенге.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	2009	2008
Рентный налог	284.682	–
Налог на добычу полезных ископаемых	79.036	–
Прочие налоги	7.731	384
	371.449	384

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2009	2008
Резерв по торговой кредиторской задолженности	66.599	–
Резерв по отпускам	18.750	18.090
Дивиденды к выплате	9.249	7.529
Прочее	6.678	44.331
	101.276	69.950

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Состав себестоимости реализованной продукции за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2009	2008
Износ и амортизация	770.202	568.348
Заработная плата и сопутствующие затраты	398.088	546.672
Расходы по налогу на добычу полезных ископаемых	281.301	–
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	95.603	55.469
Услуги	67.982	163.138
Топливо и электроэнергия	66.987	72.333
Охрана	66.186	204.276
Налоговые и комиссионные отчисления	61.117	32.002
Расходы на материалы	47.178	48.685
Роялти	–	231.622
Расходы на транспортировку	–	16.845
Прочие расходы	108.031	185.191
Итого	1.962.675	2.124.581
Изменения в незавершенном производстве, готовой продукции и технологической нефти:		
Незавершенное производство, готовая продукция и технологическая нефть на 1 января	320.171	196.976
Незавершенное производство, готовая продукция и технологическая нефть на 31 декабря	(75.711)	(337.149)
Чистые изменения в незавершенном производстве и готовой продукции	244.460	(140.173)
Итого себестоимости реализованной продукции	2.207.135	1.984.408

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

20. ЗАТРАТЫ НА ГЕОЛОГИЧЕСКИЕ И ГЕОФИЗИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

Расходы на геологическую и геофизическую разведку за год, закончившийся 31 декабря, были разделены между месторождениями следующим образом:

	2009	2008
Месторождение Кумсай	32.352	–
Месторождение Муртук	10.178	2.400
Месторождение Кокжиде	7.237	87.894
Итого	49.767	90.294

Расходы на геологическую и геофизическую разведку за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представляют собой затраты на разведочные работы, за исключением расходов на проведение сейсморазведки и бурения.

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав общих и административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2009	2008
Заработная плата и сопутствующие затраты	306.217	520.142
Резерв по безнадежным долгам	165.285	18.038
Операционные налоги	86.186	34.979
Благотворительность	67.951	4.469
Профессиональные услуги	64.285	333.011
Износ и амортизация	47.259	46.211
Командировочные расходы	32.564	43.852
Резерв на обесценение	29.359	–
Услуги связи	26.368	44.974
Эксплуатационные расходы	21.792	21.500
Аренда и содержание офиса	15.088	74.482
Банковские комиссии	13.033	30.117
Штрафы и пени	12.233	31.604
Обучение	7.968	22.315
Страхование	813	51.947
Резерв на устаревание ТМЗ	–	(38.564)
Прочие расходы	41.902	144.438
Итого	938.303	1.383.515

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Состав расходов по реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2009	2008
Рентный налог	775.107	–
Транспортировка	678.214	725.957
Таможенные сборы	79.057	625.532
Заработная плата и сопутствующие затраты	18.592	8.871
Прочие расходы	17.461	6.529
Итого	1.568.431	1.366.889

Расходы на транспортировку в 2009 году представляют собой затраты, связанные с транспортировкой нефти по трубопроводам, принадлежащим компаниям АО «МунайТас» и АО «КазТрансОйл», который предоставляет услуги транспортировки нефти по трубопроводу по всему Казахстану. В марте 2009 года после продажи доли «Oman CPC», Компания прекратила использование системы трубопроводов Каспийского Трубопроводного Консорциума («КТК»).

Начиная с 1 января 2009 года была отменена экспортная таможенная пошлина и был введен рентный налог. Расходы понесенные по таможенным сборам в 2009 году представляют собой таможенные сборы выплаченные в январе 2009 года за реализованную сырую нефть в конце 2008 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

Состав финансовых доходов / (расходов) за год, закончившийся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2009	2008
Финансовые доходы		
Процентные доходы	15	3.326
	15	3.326
Финансовые расходы		
Процентные расходы – банковские займы	(315.782)	(440.436)
Проценты по авансовым платежам от клиентов	–	(32.618)
Применение дисконта по ликвидационному фонду (Примечание 15)	(13.816)	(20.985)
	(329.598)	(494.039)

В 2008 году проценты по авансовым платежам от клиентов представляют собой, в основном, проценты, начисленные на аванс от Торгового дома КазМунайГаз, дочерней компании Национальной компании КазМунайГаз. Компания продает нефть на основе предоплаты своему основному клиенту - Торговому дому КазМунайГаз. В соответствии с контрактом Компания обязана выплачивать проценты за предоплату, начиная с даты оплаты и до даты коносамента, по ставке ЛИБОР + 2,5%.

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания подлежит обложению корпоративным подоходным налогом по ставке 20% в соответствии с законодательством Республики Казахстан. За год, закончившийся 31 декабря, подоходный налог включал:

	2009	2008
Корпоративный подоходный налог	321.576	461.946
Налог на сверхприбыль	(981.448)	440.376
(Экономия) / расходы по текущему подоходному налогу	(659.872)	902.322
Корпоративный подоходный налог	(122.916)	150.051
Налог на сверхприбыль	–	46.276
(Экономия) / расходы по отсроченному подоходному налогу	(122.916)	196.327
(Экономия) / расходы по подоходному налогу	(782.788)	1.098.649

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

	2009	2008
Бухгалтерская прибыль до учета подоходного налога	383.532	1.657.871
Расходы по подоходному налогу по нормативной ставке	76.706	497.361
Налог на сверхприбыль	(981.448)	348.153
Отрицательная курсовая разница Карповского Северного	160.056	–
Эффект изменения ставки подоходного налога	47.089	(21.049)
Прочие постоянные разницы	(85.191)	274.184
(Экономия) / расходы по подоходному налогу, отраженные в финансовой отчетности	(782.788)	1.098.649

В ноябре 2009 года Правительство Республики Казахстан утвердило поправки в законодательство откладывающее ранее принятое постепенное снижение ставки подоходного налога до 17,5% и 15% в 2010 и 2011 годах. В соответствии с внесенными поправками ставки КПН будут снижены до 17,5% и 15% в 2013 и 2014 годах. Принятые поправки также отложили увеличение налога на добычу полезных ископаемых на 1% в 2010 году и 1% в 2011 году. В результате, ставки действующие в 2009 году останутся в силе до 2012 года, а увеличение ставки пройдет в 2013 и 2014 годах. В результате изменения ставок корпоративного подоходного налога, отсроченные налоговые активы Компании увеличились на 47.089 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

	2009	2008
Активы по отсроченному налогу:		
Перенесенные убытки прошлых лет	60.029	89.854
Начисленные расходы	158.379	45.959
Товарно-материальные запасы	6.977	7.577
	225.385	143.390
Обязательства по отсроченному налогу:		
Основные средства	(186.387)	(209.091)
Расходы будущих периодов	(5.117)	(14.409)
Активы группы выбытия (Примечание 5)	-	(18.179)
Нематериальные активы	-	(8.925)
	(191.504)	(250.604)
Чистые активы / (обязательства по отсроченному налогу)	33.881	(107.214)

Согласно акту налоговой проверки №616 от 4 декабря 2009 года перенесенные убытки прошлых лет по состоянию на 31 декабря 2009 года составили 300.114 тысяч тенге.

В 2009 году Компания подписала с Министерством Энергетики и Минеральных Ресурсов Дополнение №8 к контракту на недропользование, которое приводит механизм расчета налога на сверхприбыль в соответствие с новым Налоговым Кодексом, вступившим в силу 1 января 2009 года. Механизм расчета изменяется ретроспективно с даты подписания контракта на недропользование месторождения Кокжиде от 30 декабря 1996 года.

Руководство Компании считает, что принятая методология расчета налога на сверхприбыль дает наилучшую оценку обязательств Компании по налогу на сверхприбыль на отчетную дату. Соответственно в течение 2009 года Компания признала (а) снижение обязательств по налогу на сверхприбыль начисленному в финансовой отчетности за 2007 и 2008 годы и относящемуся к периоду с 1997 до 2008 на сумму 666.677 тысяч тенге и 440.376 тысяч тенге, соответственно, и (б) снижение на сумму 22.117 тысяч тенге и 63.769 тысяч тенге, соответственно. В результате Компания признала чистое снижение обязательств по налогу на сверхприбыль на сумму 981.448 тысяч тенге (учитывая пеню по налогу на сверхприбыль в сумме 39,720 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2009 года Компания признала налог на сверхприбыль к возмещению на сумму 541.071 тысяч тенге. В 2010 году Компания планирует передать декларации по КПП за 1997-2008 года.

За год закончившийся 31 декабря 2009 года Компания признала экономию по отсроченному подоходному налогу на сумму 122.916 тысяч тенге, что составляет разницу между отсроченным налоговым активом на сумму 33.881 тысячи тенге в 2009 году и отсроченным налоговым обязательством на сумму 107.214 тысяч тенге в 2008 году, за минусом эффекта отсроченного подоходного налога на сумму 18.179 тысяч тенге включенного в 2008 году в активы удерживаемые для продажи.

25. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода, причитающегося держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, минус среднее количество обыкновенных акций, приобретенных Компанией и удерживаемых как собственные выкупленные акции (Примечание 14).

В следующей таблице приведены данные по прибыли на акцию и количеству акций, использованные для расчета базовой прибыли на акцию:

	2009	2008
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	1.323.858	1.350.000
Доход за год, относимый на держателей акций	505.400	559.222
Базовая прибыль на акцию, тенге	382	414

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В следующей таблице представлены сальдо и суммы сделок Компании со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, и за годы, закончившиеся на указанные даты:

Доходы

	Характер сделок	2009	2008
«Lancaster Group Kazakhstan»	Продажа основных средств	–	155.435
		–	155.435

Расходы

	Характер сделок	2009	2008
«Lancaster Group Kazakhstan»	Консультационные услуги и стоимость проданных основных средств	–	316.880
		–	316.880

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Характер сделок	2009	2008
«Lancaster Group Kazakhstan»	Беспроцентный заём, гонорар за консультационные услуги, продажа основных средств и оборудования	–	1.605.664
ЛФК Арлан	Беспроцентный заём	–	12.380
Сырымбет	Беспроцентный заём	–	151.000
Г-н Каниев (Акционер)	Беспроцентный заём	–	24.000
		–	1.793.044

Кредиторская задолженность

	Характер сделок	2009	2008
«Oman CPC Company»	Дивиденды / транспортировка	–	7.529
		–	7.529

Дебиторская задолженность является необеспеченной, беспроцентной и не имеет фиксированных сроков погашения.

Кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, подлежит погашению в течение 30 дней.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Численность ключевого управленческого персонала составляла 5 и 4 человек по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно. Общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу, включенное в состав расходов на персонал в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составило 79.054 тысяч тенге и 66.522 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы по договору.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания, в связи со своей деятельностью, подвержена различным финансовым рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые инструменты состоят, в основном, из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и займов.

Риск, связанный с процентной ставкой

Единственный риск Компании, связанный с процентными ставками, относится к процентам к уплате по займам. Компания не имеет каких-либо инструментов хеджирования для снижения потенциального риска, так как руководство не считает, что риск, связанный с процентными ставками по займам, является значительным. Процентные ставки по займам являются фиксированными, но могут изменяться по усмотрению банка в случае изменений в стоимости капитала банка. Все займы были выплачены в 2009 году.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности возникает из вероятности, что клиенты могут оказаться не в состоянии произвести расчеты с Компанией на нормальных торговых условиях. Для управления данным риском Компания заключает договора на основе предоплаты с большинством своих клиентов.

Потребности в денежных средствах отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Руководство Компании считает, что любые возможные изменения в движении денежных средств, связанные с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на деятельность Компании.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных платежей:

31 декабря 2009 года	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Краткосрочная финансовая задолженность	–	–	1.261.919	–	–	1.261.919
Торговая и прочая кредиторская задолженность	114.815	3.345	3.219	8.997	–	130.376
	114.815	3.345	1.265.138	8.997	–	1.392.295
31 декабря 2008 года	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные займы	19.188	152.432	3.861.608	–	–	4.033.228
Процентные займы по группе выбытия	24.678	129.562	3.282.238	–	–	3.436.478
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41.081	608.862	–	–	–	649.943
	84.947	890.856	7.143.846	–	–	8.119.649

Риск, связанный с изменением цен на нефть

Компания подвержена риску изменения цен на нефть, поскольку цены на нефть определяются мировым рынком. Компания не хеджирует данный риск.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Кредитные риски**

Кредитный риск или риск невыполнения обязательств контрагентами контролируется посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга. Степень подверженности Компании кредитным рискам представлена остатком дебиторской задолженности. Хотя Компания может быть подвержена убыткам в сумме до стоимости инструмента по контракту в случае невыполнения обязательств контрагентами, Компания не ожидает, что такие убытки будут иметь место.

Краткосрочные депозиты

Банки	Местонахождение	Рейтинг		2009	2008
		2009	2008		
АО «БТА банк»	Казахстан	D/не наблюдается	V+/Специально е наблюдение с развивающимс я прогнозом ВВ/Негативный	485	713
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	V/Негативный	/В	—	152
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	V/Негативный	ВВ/Негативный /В	—	336
				485	1.201

Банковские вклады

Банки	Местонахождение	Рейтинг		2009	2008
		2009	2008		
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	V/Негативный	ВВ/Негативный /В	1.122.848	188.835
				1.122.848	188.835

Валютный риск

Валютный риск - это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Компания подвержена валютным рискам по сделкам. Такие риски появляются от доходов в долларах США. Почти 100% доходов Компании выражено в долларах США, тогда как почти вся себестоимость реализованной продукции выражается в тенге.

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

	Повышение / понижение курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2009	+10%	50.902
	-15%	(76.353)
2008	+40%	(2.785.090)
	+25%	(1.740.681)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Далее представлено сравнение с разбивкой по балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, которые учитываются в отчете о финансовом положении:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2009	2008	2009	2008
Финансовые активы:				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	479.881	2.767.878	479.881	2.767.878
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты	1.123.420	190.130	1.123.420	190.130
Финансовые обязательства:				
Краткосрочные процентные займы	–	7.049.848	–	7.049.848
Торговая и прочая кредиторская задолженность	130.377	1.134.185	130.377	1.134.185

Справедливая стоимость заимствования основана на будущих денежных потоках, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера погашения.

28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по минимальной рабочей программе

На 31 декабря 2009 года Компания имела обязательства по минимальной рабочей программе в размере 2.995.744 тысяч тенге (в 2008 году: 9.786.914 тысяч тенге).

Договорные обязательства

На 31 декабря 2009 года Компания имела контрактные обязательства по приобретению нефтегазового оборудовании и строительных материалов в размере 162.395 тысяч тенге (в 2008 году: 155.918 тысяч тенге).

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта с Правительством Компания обязана израсходовать: (i) 110 тысяч тенге в год на финансирование социальной инфраструктуры. (ii) Расходы на обучение граждан Казахстана по лицензиям Мортик, Кожжиде и Кумсай должны составлять не менее 1% от ежегодного бюджета операционных затрат.

Судебные иски и претензии

Компания является объектом различных судебных процессов и исков, связанных с ее деятельностью, таких как иски, связанные с нанесением ущерба имуществу. Компания считает, что вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовые положение Компании или результаты ее деятельности, является низкой.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности тогда, когда существует вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут, и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

Никакого резерва по любому из вышеупомянутых условных обязательств не было сформировано в данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Условные налоговые обязательства**

Существующий режим штрафов и пени за незаявленные или обнаруженные нарушения казахстанских законов весьма суров. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму незаявленных налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление условных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности.

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

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

Новый налоговый кодекс, вступивший в силу с 1 января 2009 года, устранил стабильность налоговых режимов по контрактам на недропользование, которые не были одобрены Президентом РК и которые не являются соглашениями о разделе продукции, заключенными до 2009 года. В соответствии с новым налоговым кодексом, основные изменения в налогах в сравнении с учредительным договором представлены следующим образом:

- Введение нового налога на добычу полезных ископаемых вместо роялти, который рассчитывается который рассчитывается на основании ежегодной добычи и котировок цен на нефть (Примечание 20);
- Введение нового рентного налога на экспорт, который рассчитывается на основании экспортной продажи нефти и котировок цен на нефть (Примечание 23);
- Введение новой методики расчета налога на сверхприбыль, где налогооблагаемый доход облагается налогом по прогрессивным ставкам;
- Ставка корпоративного подоходного налога составит 20% с 2009 года по 2012 год, 17,5% в 2013 году и 15% в последующие годы (Примечание 25);
- Социальный налог снижен до 11% от фонда заработной платы сотрудников, за вычетом отчисления в резервы, ставка социального страхования составит 4%;
- Налог на добавленную стоимость составит 12%.

На 31 декабря 2009 года руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и существует вероятность того, что позиции Компании в отношении налогов будут сохранены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Условные налоговые обязательства (продолжение)***Трансфертное ценообразование*

В соответствии с законом Казахстана о трансфертном ценообразовании, который был введен в январе 2001 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. Расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В трансфертном образовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила применяться на практике, а определение налоговых обязательств Компании в контексте нормативных правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Компания проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. С развитием интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что также могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую трансфертное ценообразование, руководство Компании считает, что она сможет добиться успеха в любом таком возражении. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциальных налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной надежностью.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны регулирующих природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов месторождений, разрабатываемых Компанией в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды, восстановительные работы, Компания может в будущем понести затраты, размер которых нельзя определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении ответственности сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей возмещения затрат по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Расчеты затрат на ликвидацию и восстановление участка рассматриваются в Примечании 15. С точки зрения руководства, такие затраты окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии и штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Компании или на движение ее денежных средств в какой-либо из периодов.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На 10 марта 2010 года в соответствии с решением Единственного Акционера, «Yukon Energy Holding S.A.» Компания изменила свое наименование с АО «Ланкастер Петролеум» на АО «КМК Мунай».

В апреле 2010 года Компания полностью возместила свои обязательства предыдущему акционеру «Lancaster Energy PTE Ltd» (Примечание 16).

На дату выпуска этой финансовой отчетности Компания получила 20 миллионов долларов от Единственного Акционера, «Yukon Energy Holding S.A.», в соответствии с договором банковского займа от 19 мая 2010 года. Заем предоставлен до востребования и процентная ставка по займу составляет 3.8% годовых.

В 2010 году Компания выплатила премии предыдущему руководству на общую сумму 3.8 миллионов долларов США.