



АО "КМК Мунай"

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
с отчётом независимых аудиторов*

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

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 2010 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 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, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения 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 аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. 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.

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2010 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год по указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту


Гульмира Турмагамбетова
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000374 от 21 февраля 1998 года

31 марта 2011 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

Отчёт о финансовом положении

На 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2010	2009
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	7	830.444	69.282
Основные средства	8	13.538.143	5.598.823
Прочие долгосрочные активы	9	1.491.592	322.658
Активы по отсроченному налогу	29	104.821	33.881
Итого долгосрочных активов		15.965.000	6.024.644
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	357.440	331.374
Торговая дебиторская задолженность	11	643.150	479.881
Авансы выданные	12	136.938	135.941
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		6.275	49
Налог на сверхприбыль к возмещению		3.900	541.071
Прочие текущие активы	13	1.125.388	380.371
Банковские вклады	14	61.997	485
Денежные средства и их эквиваленты	15	1.694.115	1.122.935
Итого текущих активов		4.029.203	2.992.107
Долгосрочные активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи		13.440	—
Итого активов		20.007.643	9.016.751

Отчёт о финансовом положении (продолжение)

На 31 декабря 2010 года

В тысячах тенге	Прим.	2010	2009
Капитал			
Акционерный капитал	16	1.500.000	1.500.000
Собственные выкупленные акции	16	(195.437)	(195.437)
Нераспределенная прибыль		5.693.850	5.058.001
Итого капитала		6.998.413	6.362.564
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Резервы	17	1.079.826	756.355
Процентные займы от Материнской компании	18	2.955.108	—
Итого долгосрочных обязательств		4.034.934	756.355
Текущие обязательства			
Процентные займы от Материнской компании	18	4.538.304	—
Задолженность перед предыдущим акционером	19	—	1.261.919
Торговая кредиторская задолженность	20	3.692.778	130.377
Корпоративный подоходный налог к уплате	29	—	32.811
Прочие налоги к уплате	21	562.029	371.449
Провизии	17	103.565	—
Прочие текущие обязательства	22	77.620	101.276
Итого текущих обязательств		8.974.296	1.897.832
Итого обязательств		13.009.230	2.654.187
ИТОГО АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		20.007.643	9.016.751

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Президент

Главный бухгалтер



А. Шөкөлияс

Ш. Сарбопеева

Отчёт о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2010	2009
Доходы от реализации сырой нефти		5.960.293	5.865.138
Себестоимость реализации	23	(1.425.377)	(1.989.048)
Валовой доход		4.534.916	3.876.090
Расходы на непродуктивные скважины	8	–	(93.435)
Геологические и геофизические расходы	24	(60.674)	(49.767)
Общие и административные расходы	25	(1.513.145)	(938.303)
Расходы по реализации	26	(1.659.149)	(1.568.431)
Убыток от выбытия основных средств		(6.262)	(7.745)
Выручка от выбытия Северный Карповский	6	–	520.703
Прочие операционные (убытки) / доходы		(5.574)	2.207
Доход от операционной деятельности		1.290.112	1.741.319
Затраты на финансирование, нетто	27	(188.540)	(329.583)
Отрицательная курсовая разница, нетто	28	(34.343)	(810.117)
Доход до учёта подоходного налога		1.067.229	601.619
Расходы по подоходному налогу	29	(431.380)	(198.660)
Льгота по налогу на сверхприбыль	29	–	981.448
Доход за год от продолжающейся деятельности		635.849	1.384.407
Убыток от прекращенной деятельности, за вычетом налогов	6	–	(660.920)
Чистая прибыль за год		635.849	723.487
Прочий совокупный доход		–	–
Итого совокупного дохода за год		635.849	723.487
Прибыль на акцию	30		
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге на акцию)		487	546
Прибыль на акцию для продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге на акцию)		487	1050

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Президент

Главный бухгалтер



Отчёт о движении денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года


<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2010	2009
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Поступления от клиентов		5.797.137	5.449.796
Поступления от прочих сторон		645.200	446.869
Платежи поставщикам		(1.665.194)	(919.495)
Платежи работникам		(1.046.094)	(518.026)
Авансы выданные		(1.980.845)	(1.105.061)
Подоходный налог уплаченный		(505.805)	(164.080)
Проценты уплаченные		(174)	(628.242)
Платежи по прочим налогам		(1.508.936)	(967.567)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		(264.711)	1.594.194
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(5.386.548)	(414.820)
Поступления от реализации нематериальных активов		—	827
Размещение банковских вкладов		(61.997)	—
Изъятие банковских вкладов		499	228
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(5.448.046)	(413.765)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по полученным займам		7.365.929	53.068
Дивиденды уплаченные		(9.249)	—
Выплата задолженности перед предыдущим акционером		(1.072.743)	(299.491)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		6.283.937	(246.423)
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		571.180	934.006
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	1.122.935	188.929
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	1.694.115	1.122.935


Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Президент

Главный бухгалтер



 А. Шовкопляс


 Ш. Сарбопеева

Отчёт об изменениях в капитале

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенный доход	Итого Капитал
На 31 декабря 2008 года	1.500.000	(150.000)	4.334.514	5.684.514
Чистая прибыль за год	–	–	723.487	723.487
Итого совокупного дохода за период	–	–	723.487	723.487
Приобретение собственных выкупленных акций	–	(45.437)	–	(45.437)
На 31 декабря 2009 года	1.500.000	(195.437)	5.058.001	6.362.564
Чистая прибыль за год	–	–	635.849	635.849
Итого совокупного дохода за период	–	–	635.849	635.849
На 31 декабря 2010 года	1.500.000	(195.437)	5.693.850	6.998.413

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Компании:

Президент

Главный бухгалтер



Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане.

АО «Ланкастер Петролеум» было переименовано в АО «КМК Мунай» («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 октябре 2009 года, сентябре 2009 года и в октябре 2009 года, в результате, права на разведку и добычу нефти на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» были продлены до 2032 года. 29 декабря 2006 года Компания подписала контракт о недропользовании с Правительством Казахстана по месторождению Северное Карповское.

В течение 2009 года Компания подписала следующие приложения к контрактам на недропользование с Министерством Энергетики и Минеральных Ресурсов:

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

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

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50%:50% группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Economic» и «Techno Cooperation» («Suntime Group»). «Suntime Group» является государственной компанией, учрежденной Китайской Народной Республикой («КНР»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР.

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была утверждена к выпуску Советом директоров Компании 31 марта 2011 года.

2. ПОЛИТИЧЕСКИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов Казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**2. ПОЛИТИЧЕСКИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ (продолжение)**

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на финансовые результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была подготовлена, исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости. Финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Функциональная валюта

На основании экономической сущности основополагающих событий и условий, относящихся к Компании, функциональной валютой Компании был определен тенге. Операции в других валютах рассматриваются как операции в иностранных валютах.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в курсах обмена после даты сделки, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

В следующей таблице показаны обменные курсы для тенге по состоянию на:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Доллар США	147,40	148,36
Евро	195,23	212,84

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

- Интерпретация 17 «Распределение неденежных активов между собственниками», вступившая в силу 1 июля 2009 года.
- Усовершенствования в МСФО (май 2008 года):
- Усовершенствования в МСФО (апрель 2009 года):

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

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

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

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

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

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

МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию».

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

Интерпретация 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

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

Усовершенствования в МСФО

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Усовершенствования в МСФО (продолжение)**

Опубликованные в мае 2008 года

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

Опубликованные в апреле 2009 года

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

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

МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств» поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

МСБУ 36 «Обесценение активов» разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвилла, приобретенного в результате объединения бизнеса, является операционный сегмент согласно МСФО 8, не агрегированный для целей составления отчетности. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Компания предполагает применить в будущем. Компания намерена применить эти стандарты тогда, когда они вступят в силу.

Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)**

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

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

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

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

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

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевого инструмента»

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

Усовершенствования в МСФО (опубликованные в мае 2010 года):

Совет по МСФО опубликовал комплект поправок к стандартам «Усовершенствования МСФО». Поправки не были применены, поскольку они вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты, либо 1 января 2011 года или после этой даты. Ожидается, что поправки к нижеперечисленным стандартам окажут влияние на финансовую отчетность Компании:

- МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования в МСФО (опубликованные в мае 2010 года): (продолжение)

- МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов».

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают лицензии на недропользование и компьютерное программное обеспечение и отражаются по первоначальной стоимости, минус накопленная амортизация. Лицензии амортизируются 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 неопределенным 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 неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного 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 за период лицензии с даты, когда на соответствующем месторождении начата коммерческая добыча.

Нефтегазовые активы

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в счёт дохода по мере возникновения, за исключением сейсмических работ, которые подлежат капитализации. Прочие затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам капитализируются в составе основных средств (незавершенное 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 подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если этого больше не происходит, 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

Расходы, связанные со строительством, установкой или завершением таких объектов инфраструктуры, как платформы и трубопроводы, а также бурение эксплуатационных скважин, капитализируются в рамках нефтегазового имущества.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нефтегазовые активы (продолжение)***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 стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию и первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации, при их наличии. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

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

Прочие основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости, а в дальнейшем учитываются по данной 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 стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию и первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации, при их наличии. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение 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.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости 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 объема производства. Чистая стоимость реализации сырой нефти и переработанных продуктов основана на ожидаемой цене продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат, которые, как ожидается, будут понесены до завершения и выбытия. 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 рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, на предмет того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае, балансовая 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 от обесценения. Такое сторнирование признаётся в составе прибылей и убытков.

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 прибыль или убыток, 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.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 дебиторская задолженность является непроизводными 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.

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 составе прибылей и убытков.

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 в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в прибылях и убытках.

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.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и начисленные обязательства, задолженность связанным сторонам и займы.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

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 отчетности (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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. Никакие доходы или убытки не признаются в составе прибыли и убытков 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 отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

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.

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.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченный подоходный налог (продолжение)

Балансовая стоимость актива по отсроченному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые были введены в действие или фактически узаконены на отчетную 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 отчете 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 тогда, когда у Компании есть текущие обязательства, юридические или подразумеваемые нормами права, как результат прошлого события, и при этом существует достаточная 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.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные Компанией для определения обязательства по бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2010 года, составляли 3,59% и 6,5% соответственно (в 2010 году: 5,2% и 7,46%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 17.

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 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 на отчетную дату как товарно-материальные запасы.

Признание расходов

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ 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 значительные оценки приведены ниже.

Запасы нефти и газа

Стоимость нефтегазового имущества амортизируется на уровне месторождения с использованием производственного метода с применением доказанных разработанных запасов. Ставки производственного метода основаны на запасах нефти и газа, которые по оценке могут быть извлечены из существующих нефтепромысловых объектов, на основе ожидаемых сроков соответствующих соглашений о добыче. Оценки запасов Компании включают только сырую нефть и природный газ, которые, по обоснованному мнению руководства, могут быть добыты в течение ожидаемых сроков соответствующих соглашений об уровнях добычи. Компания использует оценки запасов, предоставленные международными инженерами-нефтяниками, для оценки запасов нефти и газа на своих месторождениях. В промежуточные периоды между внешними оценками Компания использует услуги инженеров-нефтяников внутри Компании для оценки нефтегазовых запасов на своих месторождениях.

Доказанные запасы нефти и газа не могут быть точно оценены. Оценки запасов основаны на многих факторах, относящихся к поведению пласта, что требует оценки со стороны инженеров, которые интерпретируют доступные данные, цены и другие экономические факторы. Надёжность этих оценок в любой момент времени зависит как от качества и количества технических и экономических данных, так и от эксплуатационных характеристик месторождений, а также от инженерных оценок. Вследствие этого, оценки запасов подлежат пересмотру, как только дополнительные данные становятся доступными в течение периода эксплуатации пласта.

Когда обнаружена коммерческая залежь, доказанные запасы первоначально определяются на основании ограниченных данных, полученных из первой скважины или скважин. Последующие данные могут лучше определить контур залежи и дополнительные эксплуатационные характеристики месторождения, пробная эксплуатация скважин и инженерно-геофизические исследования, вероятно, повысят надёжность оценки запасов. Развитие технологии также может привести к применению более совершенных приёмов добычи, таких как вспомогательные методы или методы добычи с воздействием на пласт, или то и другое одновременно, что может потенциально привести к увеличению запасов сверх тех, которые были предусмотрены в течение первых лет эксплуатации пласта.

Доказанные запасы нефти и газа являются расчётными объёмами сырой нефти, природного газа и газоконденсатной жидкости, по которым геологотехническая информация с обоснованной степенью достоверности показывает, что они могут быть извлечены в будущие периоды из известных пластов при существующих экономических и операционных условиях, т.е. цен и затрат на ту дату, когда была сделана оценка. Цены включают расчёт изменений в существующих ценах, предусмотренных только контрактными соглашениями, а не повышением на основании будущих условий. Доказанные разработанные запасы - это такие запасы, которые, как ожидается, будут извлечены через существующие скважины, с помощью существующего оборудования и методов. Доказанные неразработанные запасы, это такие запасы, которые как ожидается, будут извлечены из новых скважин на неразбуренной территории или из существующих скважин, где потребуются достаточно крупные затраты.

При определении запасов нефти и газа, допущения, которые имели силу на момент оценки, могут измениться тогда, когда станет доступна новая информация. Любые изменения могут оказать влияние на будущие ставки износа и истощения и балансовую стоимость активов.

Расчёт ставки износа и истощения по производственному методу может быть подвержен влиянию в той степени, в которой фактическая добыча в будущем отличается от текущего прогноза добычи на основе доказанных разработанных запасов полезных ископаемых. Такое влияние обычно возникает в результате значительных изменений в любом из факторов или в допущениях, использованных при оценке запасов нефти.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

Эти факторы могут включать:

- Изменения в доказанных разработанных запасах нефти;
- Качество нефтяных запасов, которое временами существенно изменяется;
- Разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями по ценам на сырьевые товары, использованными при оценке запасов нефти;
- Непредвиденные операционные вопросы на месторождениях нефти; и
- Изменения в капитальных затратах, операционных затратах на добычу нефти, затратах на переработку и восстановление земель, в ставках дисконта и в обменных курсах, которые могут отрицательно повлиять на рентабельность запасов нефти.

Большая часть прочих основных средств амортизируется на линейной основе за период срока их полезной службы. Руководство пересматривает правомерность срока полезной службы активов, по крайней мере, раз в год; любые изменения могут повлиять на будущие ставки износа и истощения и балансовую стоимость актива.

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

Компания оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, предоставленных или внутренними, или внешними инженерами, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

Резервы

Компания создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам уплаченным и прочим активам. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности. На 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года Компания создала резервы на сомнительную задолженность в размере 99.713 тысяч тенге и 174.957 тысяч тенге соответственно (*Примечания 9, 12 и 13*).

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности, резервам на малоподвижные запасы и прочие обязательства в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные различия и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2010 года составила 104.821 тысяч тенге (в 2009 году: 33.881 тысяч тенге) (*Примечание 29*).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**6. ГРУППА ВЫБИТИЯ**

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 отчетности (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения в нематериальных активах за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Активы по разведке и оценке	Программное обеспечение	Историческая стоимость	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2008 года	34.580	—	59.476	—	94.056
Поступления	—	—	14.070	—	14.070
Выбытия	—	—	(827)	—	(827)
31 декабря 2009 года	34.580	—	72.719	—	107.299
Поступления	—	—	—	91.192	91.192
Переводы из КПН	—	721.704	2.033	—	723.737
31 декабря 2010 года	34.580	721.704	74.752	91.192	922.228
Накопленная амортизация					
31 декабря 2008 года	(13.177)	—	(13.491)	—	(26.668)
Отчисления	(2.492)	—	(8.857)	—	(11.349)
31 декабря 2009 года	(15.669)	—	(22.348)	—	(38.017)
Отчисления	(140)	—	(10.995)	(42.632)	(53.767)
31 декабря 2010 года	(15.809)	—	(33.343)	(42.632)	(91.784)
Остаточная стоимость:					
31 декабря 2009 года	18.911	—	50.371	—	69.282
31 декабря 2010 года	18.771	721.704	41.409	48.560	830.444

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
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)	–
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	–	–	(14.070)	(14.070)
Выбытия	–	–	(1.347)	(24.193)	(5.210)	(2.424)	(33.174)
Списания	(54.062)	–	–	–	–	(73.977)	(128.039)
31 декабря 2009 года	6.436.177	140.775	80.981	435.778	62.238	1.421.998	8.577.947
Поступления	213.362	–	–	–	232	8.654.762	8.868.356
Переводы	256.404	–	25.646	65.981	4.710	(352.741)	–
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	–	–	(723.737)	(723.737)
Выбытия	(10.903)	–	(505)	–	(1.373)	(715)	(13.496)
31 декабря 2010 года	6.895.040	140.775	106.122	501.759	65.807	8.999.567	16.709.070
Накопленный износ и обесценение:							
31 декабря 2008 года	(2.091.150)	(26.145)	(31.444)	(251.490)	(21.544)	–	(2.421.773)
Отчисления	(505.104)	(7.839)	(15.337)	(51.599)	(8.146)	–	(588.025)
Выбытия	–	–	734	22.407	2.288	–	25.429
Списания	34.604	–	–	–	–	–	34.604
Обесценение	–	–	–	–	–	(29.359)	(29.359)
31 декабря 2009 года	(2.561.650)	(33.984)	(46.047)	(280.682)	(27.402)	(29.359)	(2.979.124)
Отчисления	(117.207)	(8.297)	(14.577)	(49.910)	(8.296)	–	(198.287)
Выбытия	5.407	–	146	–	931	–	6.484
31 декабря 2010 года	(2.673.450)	(42.281)	(60.478)	(330.592)	(34.767)	(29.359)	(3.170.927)
Остаточная стоимость:							
31 декабря 2009 года	3.874.527	106.791	34.934	155.096	34.836	1.392.639	5.598.823
31 декабря 2010 года	4.221.590	98.494	45.644	171.167	31.040	8.970.208	13.538.143

В 2010 году списание непродуктивных разведочных скважин и прочих затрат на разведку отсутствовало (в 2009 году: списание 93.435 тысяч тенге).

В течение 2010 года Компания пробурила 45 новых скважин согласно вновь принятому плану добычи. План добычи финансируется Материнской компанией.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, Компания капитализировала затраты по займам в размере 57.825 тысяч тенге, относящиеся к строительству квалифицируемых активов. Ставка, использованная для определения суммы затрат по займам, которая могла быть капитализирована составила 8%, что является эффективной процентной ставкой по займам у Материнской компании.

В течение 2010 года Компания капитализировала заработную плату производственных работников на общую сумму 37.745 тысяч тенге (2009: 18.710 тысяч тенге).

В течение 2010 года Компания перевела активы по разведке и оценке на сумму 721.704 тысяч тенге, состоящие в основном из геологических данных, и программное обеспечение в сумме 2.033 тысяч тенге (2009: программное обеспечение в сумме 14.070 тысяч тенге).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

На 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Запасные части	1.198.244	236.410
Технологическая сырая нефть	–	50.125
Авансы поставщикам за основные средства	325.079	36.123
Минус резерв на невыполнение	(31.731)	–
	1.491.592	322.658

На 31 декабря 2009 года технологическая сырая нефть представляет собой нефть в трубопроводах Мунай Тас и КТО.

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

Движение по резерву на невыполнение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Резерв по состоянию на 1 января	–	–
Перегруппировка краткосрочных авансов выданных	31,731	–
Резерв по состоянию на 31 декабря	31,731	–

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Запасные части	274.733	267.247
Сырая нефть	78.611	25.586
Прочие материалы	61.918	53.751
Строительные материалы	21.399	3.382
Топливо	16.848	16.291
Итого товарно-материальных запасов	453.509	366.257
Минус: резерв на устаревшие и малоподвижные запасы	(96.069)	(34.883)
Итого товарно-материальных запасов за вычетом резервов	357.440	331.374

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов никаких товарно-материальных запасов по банковским займам заложено не было.

Движение по резерву на устаревшие и малоподвижные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Резерв по состоянию на 1 января	34.883	34.883
Дополнительный резерв в течение года	61.186	–
Резерв по состоянию на 31 декабря	96.069	34.883

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность является краткосрочной по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов и представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти.

На 31 декабря 2010 года торговая дебиторская задолженность представляет задолженность «Titan Oil Trading GmbH» за продажи сырой нефти в декабре 2010 года (в 2009 году: продажи сырой нефти в декабре 2009 года).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

В тысячах тенге	Просроченная, но не обесцененная				
	Итого	Не просроченная и не обесцененная (0 – 30 дней)	30 – 180 дней	180 – 270 дней	270 дней – 1 год
2009	479.881	479.881	–	–	–
2010	643.150	643.150	–	–	–

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включают:

В тысячах тенге	2010	2009
Авансы за услуги	126.855	99.725
Авансы за сырьё	36.935	166.092
Минус резерв на невыполнение	(26.852)	(129.876)
	136.938	135.941

Движение в резерве на невыполнение представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2010	2009
Резерв по состоянию на 1 января	129.876	9.672
Дополнительный резерв в течение года	9.672	120.204
Списание	(80.965)	–
Перегруппировка в прочие долгосрочные активы	(31.731)	–
Резерв по состоянию на 31 декабря	26.852	129.876

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

В тысячах тенге	2010	2009
НДС к возмещению	1.120.410	216.148
Предоплата по налогу на имущество	7.130	4.667
Предоплата по таможенным пошлинам	1.111	4.025
Дебиторская задолженность «Северный Карповский»	–	145.008
Прочее	37.867	55.604
Минус: Резерв на безвозвратный НДС и прочую дебиторскую задолженность	(41.130)	(45.081)
	1.125.388	380.371

Движения в резерве на безвозвратный НДС и прочую дебиторскую задолженность представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2010	2009
Резерв по состоянию на 1 января	45.081	–
Дополнительный резерв в течение года	–	45.081
Сторнирование	(3.951)	–
Резерв по состоянию на 31 декабря	41.130	45.081

На 31 декабря 2010 и 2009 годов НДС к возмещению состоял из НДС в тенге, оплаченного за услуги, предоставленные местными компаниями, и товары, поставленные казахстанскими поставщиками.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**14. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

Банковские депозиты представляют собой краткосрочные депозиты с первоначальными сроками выплаты, превышающими 3 месяца. Ставка процента по имеющимся депозитам по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов составляла 9-11% и 1% соответственно. Все депозиты выражены в тенге (*Примечание 32*).

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Банковские счета в долларах США	1.686.615	1.119.256
Банковские счета в тенге	6.303	1.493
Банковские счета в рублях	1.173	–
Банковские счета в Евро	24	2.099
Кассовая наличность	–	87
	1.694.115	1.122.935

На 31 декабря 2010 и 2009 годов текущие счета в банках были беспроцентными.

16. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2010 года объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал Компании состоял из 1.304.563 простых акций, номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию (в 2009 году: 1.304.563 простых акций).

Далее представлен список акционеров:

	2010		2009	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
«Yukon Energy Holding S.A.»	87%	1.304.563	87%	1.304.563
Собственные выкупленные акции	13%	195.437	13%	195.437
	100%	1.500.000	100%	1.500.000

В 2010 году дивиденды не объявлялись.

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость одной акции, рассчитываемую как итоговые чистые активы за вычетом итоговых нематериальных активов (*Примечание 7*) и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленное на количество выпущенных и находящихся в обращении простых акций на конец года. На 31 декабря 2010 года, данный показатель составил 4.728 тенге (2009: 4.824 тенге).

17. РЕЗЕРВЫ

Изменения в резервах за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка	Первоначальная стоимость	Итого
Резервы по состоянию на 1 января	189.848	–	189.848
Амортизация дисконта (<i>Примечание 27</i>)	13.816	–	13.816
Пересмотр оценок	571.780	–	571.780
Выбытие в «Северный Карповский»	(4.652)	–	(4.652)
Использовано за год	(14.437)	–	(14.437)
Резервы по состоянию на 31 декабря 2009 года	756.355	–	756.355
Амортизация дисконта (<i>Примечание 27</i>)	49.163	48.769	97.932
Пересмотр оценок	(7.484)	–	(7.484)
Поступление за год	220.912	91.192	312.104
Курсовая разница	–	24.484	24.484
Резервы по состоянию на 31 декабря 2010 года	1.018.946	164.445	1.183.391
Минус: Сумма к выплате в течение 12 месяцев	–	103.565	103.565
Сумма к выплате после 12 месяцев	1.018.946	60.880	1.079.826

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**17. РЕЗЕРВЫ (продолжение)**

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.

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и экологической очистки постоянно развиваются, Компания может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

Согласно договору с Комитетом геологии и охраны недр Компания обязана возместить ранее понесенные затраты в сумме 1.279 тысяч долларов США, относящиеся к месторождению Кокжиде. В 2010 году Компания признала понесенные ранее затраты по дисконтированной стоимости будущих платежей денежными средствами в сумме 91.192 тысячи тенге с применением ставки дисконтирования 9% годовых. Амортизация дисконта в сумме 48.769 тысяч тенге была признана в составе затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

18. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ

На 31 декабря процентные займы включали:

	Основная валюта	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	Частота выплат	2010	2009
Займ №1	доллары США	май 2010 года	июнь 2011 года	8%	Проценты и основной долг – при наступлении и срока погашения	4.538.304	–
Займ №2	доллары США	ноябрь - декабрь 2010 года	начиная с 2012 года	8%	Проценты и основной долг – при наступлении и срока погашения	2.955.108	–

В мае 2010 года и октябре 2010 года Компания открыла кредитную линию в размере 20.000 тысяч долларов и 40.000 тысяч долларов в Материнской компании, «Yukon Energy Holding S.A.», сроком на два года. В рамках данной кредитной линии «Yukon Energy Holding S.A.» предоставила Компании ряд краткосрочных и долгосрочных кредитов на капитальные затраты и для пополнения оборотного капитала.

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПРЕДЫДУЩИМ АКЦИОНЕРОМ

4 июня 2009 года вместе с продажей «Северный Карповский», Компания освободилась от части обязательств перед Казкоммерцбанком в сумме 1.474.345 тысяч тенге и передала их в АО «Северный Карповский». Оставшаяся часть обязательств перед Казкоммерцбанком была передана компании «Lancaster Energy PTE Ltd.», предыдущему акционеру, до продажи Компании из группы предыдущего акционера. Соответственно, на 31 декабря 2009 года обязательство Компании перед «Lancaster Energy PTE Ltd.» составило 1.261.919 тысяч тенге из которых 175.553 тысяч тенге были зачтены по договору цессии в 2010 году. Оставшаяся задолженность перед «Lancaster Energy PTE Ltd.» была полностью погашена в 2010 году.

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Задолженность перед третьими сторонами	3.692.778	128.831
Задолженность перед связанными сторонами	–	1.546
	3.692.778	130.377

На 31 декабря 2010 года кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью за буровые и строительные работы (в 2009 году: услуги по ремонту и техническому обслуживанию). Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 30 дней.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Тенге	3.322.050	108.739
Доллары США	368.620	15.261
Прочие валюты	2.108	6.377
	3.692.778	130.377

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Рентный налог	424.377	284.682
Налог на добычу полезных ископаемых	87.481	79.036
Прочие налоги к уплате	50.171	7.731
	562.029	371.449

22. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Начисленный резерв по отпускам	17.933	18.750
Гарантии к выплате	15.809	—
Начисленные пеня и штрафы	32.762	—
Начисленные расходы	532	66.599
Дивиденды к выплате	—	9.249
Прочее	10.584	6.678
	77.620	101.276

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Заработная плата и сопутствующие затраты	386.641	397.445
Налог на добычу полезных ископаемых	315.716	281.301
Материалы	173.519	169.016
Износ, истощение и амортизация	158.747	552.532
Услуги	102.461	68.502
Охрана	82.119	66.186
Общественное питание	56.614	51.428
Топливо и электроэнергия	54.707	46.500
Налоги и комиссии	38.216	61.120
Ремонт и обслуживание	16.160	749
Прочее	63.805	49.809
Итого	1.448.705	1.744.588
Изменения в незавершенном производстве, готовой продукции и технологической нефти:		
Незавершенное производство, готовая продукция и технологическая нефть на 1 января	75.711	342.964
Потери при транспортировке	(12.429)	(10.214)
Нефть на собственные нужды	(7.999)	(12.579)
Незавершенное производство, готовая продукция и технологическая нефть на 31 декабря	(78.611)	(75.711)
Чистые изменения в незавершенном производстве и готовой продукции	(23.328)	244.460
Итого себестоимости реализованной продукции	1.425.377	1.989.048

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**24. ЗАТРАТЫ НА ПРОВЕДЕНИЕ ГЕОЛОГИЧЕСКОЙ И ГЕОФИЗИЧЕСКОЙ РАЗВЕДКИ**

Затраты на геологическую и геофизическую разведку за годы, закончившиеся 31 декабря, были разделены между месторождениями следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Месторождение «Кумсай»	34.041	32.352
Месторождение «Мортук»	12.420	10.178
Месторождение «Кокжиде»	14.213	7.237
	60.674	49.767

Затраты на геологическую и геофизическую разведку за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представляют собой затраты на проведение разведки, за исключением сейсморазведки, и бурения.

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Бонус предыдущему руководству (31)	572.381	—
Заработная плата и сопутствующие затраты	308.227	306.217
Благотворительность	79.734	67.951
Износ и амортизация	93.307	47.259
Аренда и содержание офиса	65.217	15.088
Резерв на устаревшие и малоподвижные запасы	61.186	—
Профессиональные услуги	58.625	64.285
Пени и штрафы	49.652	12.233
Командировочные расходы	34.807	32.564
Операционные налоги	33.750	86.186
Услуги связи	32.471	26.368
Операционные расходы	24.025	21.792
Банковские комиссии	22.844	13.033
Материалы и запасы	18.988	16.340
Обучение	12.177	7.968
Резерв по сомнительной задолженности	5.721	165.285
Страхование	2.150	813
Резерв на обесценение	—	29.359
Прочие расходы	37.883	25.562
Итого	1.513.145	938.303

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Состав расходов по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Рентный налог	1,044.159	775.107
Транспортировка	480.902	678.214
Таможенные пошлины	94.882	79.057
Заработная плата и сопутствующие затраты	18.489	18.592
Прочие расходы	20.717	17.461
Итого	1.659.149	1.568.431

Расходы на транспортировку в 2010 и 2009 годах представляют собой затраты, связанные с транспортировкой нефти по трубопроводу, принадлежащему АО «МунайТас» и АО «КазТрансОйл», которые предоставляют услуги транспортировки нефти по трубопроводу по всему Казахстану.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**27. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ / ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ**

Состав доходов от финансирования / (затрат на финансирование) за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Финансовый доход		
Процентный доход	5.892	15
	5.892	15
Финансовые затраты		
Процентные расходы	(96.500)	(315.782)
Амортизация дисконта – обязательства по выбытию активов (Примечание 17)	(49.163)	(13.816)
Амортизация дисконта – первоначальная стоимость (Примечание 17)	(48.769)	–
Итого финансовые затраты	(194.432)	(329.598)
Чистые финансовые затраты	(188.540)	(329.583)

28. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ / (ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ) КУРСОВАЯ РАЗНИЦА

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

29. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается походом налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом за год, закончившийся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Корпоративный подоходный налог	502.320	321.576
Налог на сверхприбыль	–	(981.448)
Льгота по текущему подоходному налогу	502.320	(659.872)
Корпоративный подоходный налог	(70.940)	(122.916)
Расходы / (льгота) по отсроченному подоходному налогу	(70.940)	(122.916)
Льгота по подоходному налогу	431.380	(782.788)

Ниже приводится сверка расходов по подоходному налогу, применимому к бухгалтерскому доходу до подоходного налога по официально установленной ставке, с расходами по текущему подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Бухгалтерская прибыль до подоходного налога	1.067.229	601.619
Расходы по корпоративному подоходному налогу по нормативной ставке	213.446	120.324
Налог на сверхприбыль	–	(981.448)
Отрицательная курсовая разница по «Северный Карповский»	–	160.056
Списание переноса убытков	60.029	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога	(3.204)	25.281
Прочие постоянные разницы	161.109	(107.001)
Расходы по подоходному налогу, показанные в прилагаемой финансовой отчетности	431.380	(782.788)

В ноябре 2009 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действительные с 1 января 2009 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% для периода с 1 января 2010 года по 1 января 2013 года, до 17.5% - с 1 января 2013 года по 1 января 2014 года и до 15% с 1 января 2014 года. В ноябре 2010 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действительные с 1 января 2011 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% на будущие периоды. Влияние данных изменений в ставке корпоративного подоходного налога было существенным и раскрыто в приведённой выше сверке.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**29. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Суммы отсроченного налога, рассчитанные путем применения официально установленных ставок налога, действующих на соответствующие отчетные даты, а также расчетных ставок налога на сверхприбыль, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Активы по отсроченному налогу:		
Перенесенные налоговые убытки	155.125	60.029
Начисленные расходы	274.410	158.379
Товарно-материальные запасы	19.214	6.977
	448.749	225.385
Обязательства по отсроченному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	(343.928)	(186.387)
Активы группы выбытия	—	(5.117)
	(343.928)	(191.504)
Чистые активы / (обязательства) по отсроченному налогу	104.821	33.881

На 31 декабря 2010 года перенесенные налоговые убытки составляли 775.626 тысячи тенге.

В течение 2010 года Компания списала неиспользованные перенесенные налоговые убытки, образованные в периоды до 2009 года. Менеджмент полагает, что Компания не сможет использовать перенесенные налоговые убытки против будущего налогооблагаемого дохода.

В 2009 году Компания подписала с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Дополнительное соглашение № 8, которое ретроспективно применяет методику расчёта налога на сверхприбыль близкую к методике расчёта налога на сверхприбыль, предусмотренную в Налоговом Кодексе, действующим на 1 января 2009 года, начиная с даты подписания договора о недропользовании по месторождению «Кокжиде» от 30 декабря 1996 года.

Руководство пришло к заключению о том, что представленная методика расчёта налога на сверхприбыль, даёт наилучшую оценку обязательства Компании по налогу на сверхприбыль на отчетную дату и, таким образом, в 2009 году Компания снизила общее обязательство по налогу на сверхприбыль за 1997-2008 годы, признанное в финансовой отчетности за 2007 и 2008 годы в сумме 666.677 тысяч тенге и 440.376 тысяч тенге соответственно, и увеличила на 22.117 тысяч тенге и 63.769 тысяч тенге за 2006 и 2004 годы соответственно. В результате, Компания учла снижение в обязательстве по налогу на сверхприбыль в размере 981.448 тысяч тенге (после исключения штрафа по налогу на сверхприбыль в сумме 39.720 тысяч тенге), в качестве льготы по налогу на сверхприбыль в 2009 году. На 31 декабря 2009 года у Компании имелся налог на сверхприбыль к возмещению в сумме 541.071 тысяча тенге. В 2010 году Компания повторно подала декларации по налогу на сверхприбыль за 1997-2008 годы и взяла в зачет возмещаемый налог на сверхприбыль относительно прочих налогов в сумме 537.171 тысяч тенге.

На 31 декабря 2010 года Компания признала льготу по отсроченному подоходному налогу в сумме 70.940 тысяч тенге, что представляет собой разницу между чистым активом по отсроченному налогу в сумме 104.821 тысяча тенге в 2010 году и чистым обязательством по отсроченному налогу в сумме 33.881 тысячи тенге в 2009 году.

30. 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 16*).

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчета базовой прибыли на акцию:

	2010	2009
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении	1.304.563	1.323.858
Доход за год, относимый на акционеров	635.849	723.487
Базовая прибыль на акцию, тенге	487	546

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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

В течение 2010 года сделки со связанными сторонами не проводились, за исключением получения займов от Материнской компании на общую сумму 50 миллионов долларов США (эквивалентно 7.365.929 тысячам тенге) (*Примечание 18*). Вознаграждение, начисленное в течение 2010 года, составило 154.325 тысяч тенге, включая 96.500 тысяч тенге, признанные в прибылях и убытках текущего периода, и 57.825 тысяч тенге, капитализированные в квалифицируемые активы.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал Компании составил 6 человек на 31 декабря 2010 года (в 2009 году: 5 человек). Общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу, включенное в состав расходов на персонал в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составило 647.448 тысяч тенге и 79.054 тысячи тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и бонус предыдущему члену правления в сумме 572.381 тысяч тенге включая связанные налоги.

32. 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

Риск Компании, связанный с процентными ставками, относится к плавающим процентам к уплате по займам. Компания не имеет каких-либо займов с плавающей процентной ставкой.

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.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск, связанный с ликвидностью (продолжение)**

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге

31 декабря 2010 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентный заём от Материнской компании	–	–	4.538.304	2.955.108	–	7.493.412
Торговая кредиторская задолженность	3.692.778	–	–	–	–	3.692.778
	3.692.778	–	4.538.304	2.955.108	–	11.186.190
31 декабря 2009 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Задолженность перед предыдущим Акционером	–	–	1.261.919	–	–	1.261.919
Торговая кредиторская задолженность	114.815	3.345	3.219	8.998	–	130.377
	114.815	3.345	1.265.138	8.998	–	1.392.296

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.

Кредитный риск

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 вклады

Банки	Местонахождение	Рейтинг			
		2010	2009	2010	2009
АО «Каспий Банк»	Казахстан	B1/Негативный	B1/Негативный	31.997	–
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	B1/Негативный	B1/Негативный	30.000	–
АО «БТА Банк»	Казахстан	Саа3/развивающийся	Саа3/развивающийся	–	485
				61.997	485

Банковские счета

Банки	Местонахождение	Рейтинг			
		2010	2009	2010	2009
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Ва3/Негативный	Ва3/Негативный	1.694.115	1.122.848
				1.694.115	1.122.848

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

Валютный риск - это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Компания подвержена валютному риску по совершаемым ей операциям. 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 иной валюте.

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.

	<i>Повышение / понижение курса доллара США</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>
2010	+12%	8.719
	-12%	(8.719)
2009	+10%	50.902
	-15%	(76.353)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов Компании приблизительно равна их балансовой Обязательство по минимальной рабочей программе стоимости.

33. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства по минимальной рабочей программе**

На 31 декабря 2010 года обязательства Компании по минимальной рабочей программе на 2011-2013 года по контракту на доразведку и добычу на месторождении Мортук составили 886.611 тысяч тенге. Руководство Компании считает, что частичное невыполнение обязательств по минимальной рабочей программе на 2010 год по месторождению Кумсай в размере 1.220.030 тысяч тенге не приведет к санкциям со стороны компетентных органов.

Контрактные обязательства

На 31 декабря 2010 года Компания имела контрактные обязательства по приобретению буровых услуг и услуг сейсмической разведки, нефтегазового оборудования и строительных материалов в размере 1.657.311 тысячи тенге (в 2009 году: 162.385 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 и (ii) 1 процент от капитальных затрат, понесенных в течение года на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контрактов Мортук, Кокжиде и Кумсай. На 31 декабря 2010 года Компания полностью исполнила данные обязательства.

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.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**33. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные иски и претензии (продолжение)**

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

Условные налоговые обязательства

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению 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, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2010 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.

Руководство считает, что на 31 декабря 2010 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2001 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Компании в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Компания проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки 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 политику трансфертного ценообразования, руководство Компании считает, что она сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надежности.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

Компания также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых Компанией в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Расчеты затрат на ликвидацию скважин и восстановление участка рассматриваются в *Примечании 17*. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой 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 или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Компании или на движение ее денежных средств в какой-либо из отчетных периодов.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2011 года один из поставщиков Компании обратился с иском в межрайонный экономический суд Актюбинской области в связи с просрочкой выплат со стороны Компании. 11 марта 2011 года межрайонный экономический суд Актюбинской области вынес решение об удовлетворении иска путем наложения ареста на счета Компании на расчетных счетах на сумму 90.542 тысяч тенге. Компания планирует подать встречный иск. Руководство Компании ожидает положительного решения в пользу Компании по данному иску.

Краткая информация о компании «Эрнст энд Янг»

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 144 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 16 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Тольятти, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 3400 специалистов.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Название «Эрнст энд Янг» относится к глобальной организации, объединяющей компании, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – товарищество с ограниченной ответственностью, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – не оказывает услуг клиентам.

© 2010 ТОО «Эрнст энд Янг».

Все права защищены.