



АО «КМК Мунай»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
с отчётом независимых аудиторов*

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
Финансовая отчётность	
Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности.....	5-31

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «КМК Мунай»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности компании АО «КМК Мунай» (далее по тексту «Компания»), которая включает отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчёт о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

Руководство Компании несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки и достоверного представления финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

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. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудиторскую проверку с тем, чтобы получить достаточную уверенность в том, что в консолидированной финансовой отчётности отсутствуют существенные искажения.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчётности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки 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 использованной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, равно как и оценку общего представления финансовой отчётности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Lancaster Petroleum» было переименовано 2 сентября 2007 года, как правопреемник АО «КМК 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 «Lancaster Petroleum» 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 2011 года Компания подписала следующие приложения к контрактам на недропользование с Министерством Энергетики и Минеральных Ресурсов:

- 8 июля 2011 года Компания подписала Приложение №7 к контракту на недропользование по месторождению Мортук;
- 7 июля 2011 года Компания подписала Приложение №7 к контракту на недропользование по месторождению Кумсай;
- 13 июля 2011 года Компания подписала Приложение №8 к контракту на недропользование по месторождению Кумсай;
- 8 июля 2011 года Компания подписала Приложение №9 к контракту на недропользование по месторождению Кокжиде;
- 13 июля 2011 года Компания подписала Приложение №10 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 Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («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. Санкибай Батыра 16.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была утверждена к выпуску Советом Директоров Компании 27 марта 2012 года.

2. ПОЛИТИЧЕСКИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. В 2010 году казахстанское правительство продолжило реализацию мер по поддержке экономики для того, чтобы преодолеть последствия глобального финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, доступности капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Хотя Компания уверена в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на операционные результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Прилагаемая финансовая отчётность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости. Финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО), выпущенными Советом по МСФО.

Функциональная валюта

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

Иностранная валюта

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются Компанией по валютному курсу на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в курсах обмена после даты сделки, отражаются в прибыли или убытке.

Неденежные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических затрат, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

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

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Доллар США	148,40	147,40
Евро	191,72	195,23

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учётной политики, применённые при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная политика последовательно применялась ко всем представленным периодам, если не указано иное.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем финансовом году, за исключением новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2011 года:

- Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», вступившая в силу 1 января 2011 года
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» (поправка), вступившая в силу 1 февраля 2010 года
- Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании», вступившая в силу 1 января 2011 года
- Усовершенствования МСФО (май 2010 года);

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

Далее описано принятие стандартов и интерпретаций:

Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Совет МСФО выпустил поправку к МСБУ 24, которая уточняет определение связанной стороны. Новое определение подчеркивает симметричность отношений связанных сторон и разъясняет обстоятельства, при которых определенные лица и старший руководящий персонал влияют на отношения организации со связанными сторонами. Кроме того, поправка предусматривает исключение из общих требований к раскрытию информации о связанных сторонах для сделок с государством и компаниями, находящимися под контролем, совместным контролем или существенным влиянием того же государства, что и компания-составитель отчетности. Принятие данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или финансовые показатели Компании.

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление (поправка)»

Совет МСФО выпустил поправку, которая вносит изменения в определение финансового обязательства в МСБУ 32, которые позволяют организациям классифицировать выпуски прав на акции, а также определенные опционы и варранты в качестве долевых инструментов. Данная поправка применима, если всем держателям непроизводных долевых инструментов предприятия одного и того же класса на пропорциональной основе предоставляются права на фиксированное количество дополнительных акций в обмен на фиксированную сумму денежных средств в любой валюте. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые показатели Компании, так как у Компании нет таких инструментов.

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

Поправка устраняет нежелательные последствия, в случаях, когда организация является объектом требований о минимальном финансировании и осуществляет заблаговременные взносы для покрытия таких требований. Согласно поправке осуществленная компанией предоплата стоимости будущих услуг может признаваться в качестве пенсионного актива. Компания не является объектом требований о минимальном финансировании в Республике Казахстан, таким образом, поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые показатели Компании.

Усовершенствования в МСФО

В мае 2010 года Совет по МСФО выпустил третий сборник поправок к стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Принятие следующих поправок привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправки в МСФО 3 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Компания, однако, приняла эти поправки по состоянию на 1 января 2011 года и, соответствующим образом изменила свою учетную политику, так как поправка была выпущена для устранения нежелательных последствий, которые могут возникнуть в связи с принятием МСФО 3.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: Поправка была предназначена для упрощения раскрытия информации, посредством сокращения объема раскрываемой информации касательно имеющегося обеспечения и усовершенствования раскрытий, требуя качественную информацию для того чтобы приблизить количественную информацию в контекст. Компания отражает пересмотренные требования к раскрытиям в Примечании 31.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»: Поправка уточняет то, что организация может представить анализ каждого компонента прочего совокупного дохода либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечания к финансовой отчетности.

Прочие дополнения, являющиеся результатом Поправок к МСФО к следующим стандартам не оказали какого-либо влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании:

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Следующие интерпретации и поправки к интерпретациям не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые показатели Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Усовершенствования в МСФО (продолжение)**

Интерпретация 13 Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов (определение справедливой стоимости бонусных единиц)

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов».

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Данный список выпущенных стандартов и интерпретаций включает те стандарты и интерпретации, которые, в соответствии с ожиданиями Компании, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или результаты финансовой деятельности, в случае применения на будущую дату. Компания намерена применить эти стандарты тогда, когда они вступят в силу.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочего совокупного дохода

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, в случае прекращения признания актива или погашения) должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка изменит представление информации, но не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты.

МСБУ 12 Подходящий налог - Возмещение базовых активов;

В поправке разъясняется порядок определения отсроченного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. Поправка вводит опровержимую презумпцию того, что отсроченный налог на инвестиционную недвижимость, который оценивается по модели справедливой стоимости в МСБУ 40, должен определяться на основании того, что его балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, поправкой вводится требование, согласно которому отсроченный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСБУ 16, должен всегда оцениваться на возмещении их стоимости посредством продажи. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты.

МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО 10 и МСФО 12, МСБУ 27 теперь содержит указания по учету дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний только в отдельной финансовой отчетности. Компания не представляет отдельную финансовую отчетность. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации - Расширенные требования к раскрытию информации при прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Компании понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы предоставить пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка изменяет только требования к раскрытию информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка».*

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. На последующих этапах, Совет по МСФО будет рассматривать вопросы учёта хеджирования и обесценения финансовых активов. Завершение этого проекта ожидается в 2011 году или в первой половине 2012 года. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но вероятно не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершённой картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Компания оценивает влияние, которое данный стандарт окажет на финансовое положение и результаты деятельности. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают лицензии на недропользование и компьютерное программное обеспечение и отражаются по первоначальной стоимости, минус накопленная амортизация и убыток от обесценения. 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 по производственному методу с даты, когда на соответствующем месторождении начата коммерческая добыча.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. 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.

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 объекта в эксплуатацию, и первоначальной оценки обязательства по выводу объекта из эксплуатации, при наличии. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой общую 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 объекта в эксплуатацию, и первоначальной оценки обязательства по выводу объекта из эксплуатации, при наличии. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой общую 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прочие основные средства (продолжение)**

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы и методы пересматриваются в конце каждого финансового года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются, а заменяемые активы выбывают. Доходы и убытки, возникающие при выбытии основных средств, включаются в отчет о совокупном доходе по мере возникновения.

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

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

Товарно-материальные запасы

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 основана на ожидаемой цене продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат, которые, как ожидается, будут понесены для завершения такой реализации. 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 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 в случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в прибылях или убытках.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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, а в случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль 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 или продать 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.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***Активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

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 займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

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 дисконта или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию 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 в отчете о финансовом положении, 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 текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

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 кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода 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 отчётности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по налогооблагаемым временным разницам:

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

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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отсроченный подоходный налог (продолжение)**

Балансовая стоимость активов по отсроченному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала.

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 отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на дисконтированной основе на момент начала добычи нефти и природного газа. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создаётся соответствующее материальное основное средство в сумме, эквивалентной резерву. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки 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 для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2011 года, составляли 3,5% и 5,5% соответственно (в 2010 году: 3,59% и 6,5%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 18.

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 неполученная 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 отчётности в том периоде, к которому они относятся.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ПЕРЕСЧЕТ**

В 2010 году Компания понесла расходы на сейсмические исследования месторождений Кокжиде, Мортук и Кумсай. Общая стоимость этих сейсмических исследований составляющая 1.079.913 тысяч тенге, была капитализирована в незавершённое строительство в составе основных средств. В 2011 результаты сейсмических исследований были окончательно оформлены. В результате оформления сейсмических исследований в 2011 году, Компания отметила, что сейсмические исследования охватывали неконтрактные территории. Стоимость сейсмических исследований, которые относились к неконтрактной территории, составила 391.517 тысяч тенге. Компания считает, что стоимость сейсмических исследований, которые относятся к неконтрактной территории и соответствующие затраты по займам, должны быть отнесены на расходы в момент возникновения в 2010 году.

Таким образом, Компания придерживалась МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки», применяя изменения ретроспективно. Таким образом, финансовая отчётность предыдущего года была пересчитана и в финансовую отчётность были внесены следующие корректировки:

<i>В тысячах тенге</i>	Как показано ранее	Пересчет	Прим.	Согласно настоящему отчёту
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года:				
Основные средства	13.538.143	(391.517)	8	13.146.626
Нераспределённая прибыль	5.693.850	(391.517)	17 *	5.302.333
Отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 года:				
Общие и административные расходы	(1.513.145)	(387.394)	25	(1.900.539)
Финансовые затраты	(188.540)	(4.123)	27	(192.663)
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2010 года:				
Чистая прибыль за год	635.849	(391.517)	17	244.332

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от Компании 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 Компании, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Запасы нефти и газа (продолжение)**

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.

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. Компания 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 объём 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 отчётную 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****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 2011 года и 31 декабря 2010 года Компания создала резервы на сомнительную задолженность в размере 226.916 тысяч тенге и 99.713 тысяч тенге соответственно (Примечания 10, 12 и 14).

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 разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2011 года составила 161.057 тысяч тенге (в 2010 году: 104.821 тысячу тенге) (Примечание 28).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения в нематериальных активах за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Право на недропользо- вание	Программное обеспечение	Историческая стоимость	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2010 года	34.580	–	72.719	–	107.299
Поступления	–	–	–	91.192	91.192
Переведено из незавершенного строительства (Примечание 8)	–	721.704	2.033	–	723.737
31 декабря 2010 года	34.580	721.704	74.752	91.192	922.228
Поступления	–	–	–	243.422	243.422
Переведено из незавершенного строительства (Примечание 8)	–	–	5.384	–	5.384
31 декабря 2011 года	34.580	721.704	80.136	334.614	1.171.034
Накопленная амортизация					
1 января 2010 года	(15.669)	–	(22.348)	–	(38.017)
Начислено	(140)	–	(10.995)	(42.632)	(53.767)
31 декабря 2010 года	(15.809)	–	(33.343)	(42.632)	(91.784)
Начислено	(155)	(1.952)	(11.951)	(70.608)	(84.666)
31 декабря 2011 года	(15.964)	(1.952)	(45.294)	(113.240)	(176.450)
Остаточная стоимость:					
31 декабря 2010 года	18.771	721.704	41.409	48.560	830.444
31 декабря 2011 года	18.616	719.752	34.842	221.374	994.584

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Изменения в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовое имущество	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января							
2010 года	6.436.177	140.775	80.981	435.778	62.238	1.421.998	8.577.947
Поступления	213.362	—	—	—	232	8.263.245	8.476.839
Переводы	256.404	—	25.646	65.981	4.710	(352.741)	—
Перевод в нематериальные активы (Примечание 7)	—	—	—	—	—	(723.737)	(723.737)
Выбытия	(10.903)	—	(505)	—	(1.373)	(715)	(13.496)
31 декабря 2010 года (пересчитано)	6.895.040	140.775	106.122	501.759	65.807	8.608.050	16.317.553
Поступления	173.941	—	—	—	—	5.131.459	5.305.400
Переводы	4.401.705	31.285	13.636	46.078	10.293	(4.502.997)	—
Перевод в нематериальные активы (Примечание 7)	—	—	—	—	—	(5.384)	(5.384)
Выбытия	(28.738)	(1.008)	(5.200)	—	(2.795)	(339.367)	(377.108)
31 декабря 2011 года	11.441.948	171.052	114.558	547.837	73.305	8.891.761	21.240.461
Накопленный износ:							
1 января							
2010 года	(2.561.650)	(33.984)	(46.047)	(280.682)	(27.402)	(29.359)	(2.979.124)
Начислено	(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)
Начислено	(349.426)	(9.106)	(12.585)	(45.711)	(8.696)	—	(425.524)
Выбытия	14.730	148	4.506	—	1.387	—	20.771
31 декабря 2011 года	(3.008.146)	(51.239)	(68.557)	(376.303)	(42.076)	(29.359)	(3.575.680)
Остаточная стоимость:							
31 декабря 2010 года (пересчитано) (Примечание 5)	4.221.590	98.494	45.644	171.167	31.040	8.578.691	13.146.626
31 декабря 2011 года	8.433.802	119.813	46.001	171.534	31.229	8.862.402	17.664.781

В 2011 году списание непродуктивных разведочных скважин и прочих затрат на разведку отсутствовало (в 2010 году: списание отсутствовало).

В течение 2011 года Компания пробурила 5 новых скважин согласно вновь принятому плану добычи. План добычи финансируется Материнской компанией.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Компания капитализировала затраты по займам в размере 306.623 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 (Примечание 19).

В 2011 году Компания перевела программное обеспечение на общую сумму в 5.384 тысячи тенге в состав нематериальных активов (в 2010 году: права на недропользование на сумму в 721.704 тысячи тенге и программное обеспечение на сумму в 2.033 тысячи тенге (Примечание 7)).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

В 2011 году, согласно контрактов на недропользование, Компания сформировала счёт денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой от 0,25% до 3%.

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Строительные запасные части	935.890	1.198.244
Авансы поставщикам за основные средства	328.279	325.079
Минус резерв на обесценение	–	(31.731)
	1.264.169	1.491.592

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

Движение в резерве на невыполнение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Резерв по состоянию на 1 января	31.731	–
Восстановление провизии	(31.731)	–
Перегруппировка из краткосрочных авансов выданных (Примечание 13)	–	31.731
Резерв по состоянию на 31 декабря	–	31.731

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Запасные части	489.212	274.733
Сырая нефть	313.881	78.611
Топливо	19.551	16.848
Прочие материалы	134.058	83.317
Итого товарно-материальных запасов	956.702	453.509
Минус: резерв на устаревшие и труднореализуемые запасы	(161.062)	(96.069)
Итого товарно-материальных запасов за вычетом резервов	795.640	357.440

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов никаких товарно-материальных запасов по банковским займам заложено не было.

Движение по резерву на устаревшие и труднореализуемые запасы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Резерв по состоянию на 1 января	96.068	34.883
Дополнительный резерв в течение года (Примечание 25)	64.994	61.186
Резерв по состоянию на 31 декабря	161.062	96.069

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. 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 2011 и 2010 годов и представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти.

На 31 декабря 2011 года торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы за продажу сырой нефти ТОО «Petroleum Operating» (2010: за продажи сырой нефти Titan Oil Trading GmbH).

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

В тысячах тенге	Итого	Не просроченные и не обесцененные (0 – 30 дней)	Просроченная, но не обесцененная		
			30 – 180 дней	180 – 270 дней	270 дней – 1 год
2010	643.150	643.150	–	–	–
2011	154	154	–	–	–

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включают:

В тысячах тенге	2011	2010
Авансы за услуги	341.195	126.855
Авансы за материалы	32.408	36.935
Минус резерв на обесценение	(185.786)	(26.852)
	187.817	136.938

Движение в резерве на невыполнение представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2011	2010
Резерв по состоянию на 1 января	26.852	129.876
Дополнительный резерв в течение года	163.370	9.672
Восстановление провизии	(4.436)	(80.965)
Перегруппировка в прочие долгосрочные активы (Примечание 10)	–	(31.731)
Резерв по состоянию на 31 декабря	185.786	26.852

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

В тысячах тенге	2011	2010
НДС к возмещению	388.511	1.120.410
Предоплата по таможенным пошлинам	70.461	1.111
Предоплата по налогу на имущество	1.590	7.130
Прочее	39.036	37.867
Минус: Резерв на безвозвратный НДС и прочие краткосрочные активы	(41.130)	(41.130)
	458.468	1.125.388

Движения в резерве на сомнительный НДС к возмещению и прочие краткосрочные активы представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2011	2010
Резерв по состоянию на 1 января	41.130	45.081
Дополнительный резерв в течение года	–	–
Сторнирование резерва	–	(3.951)
Резерв по состоянию на 31 декабря	41.130	41.130

На 31 декабря 2011 и 2010 годов НДС к возмещению состоял из НДС в тенге, оплаченного за услуги, предоставленные местными компаниями, и товары, поставленные казахстанскими поставщиками.

15. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские депозиты представляют собой краткосрочные депозиты с первоначальными сроками выплаты, не превышающими 3 месяца. Ставка процента по имеющимся депозитам по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов составляла 0,9% и 9-11% соответственно. Депозиты выражены в тенге (Примечание 31).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Деньги в пути в долларах США	742.000	–
Банковские счета в долларах США	123.056	1.686.615
Банковские счета в тенге	642	6.303
Банковские счета в рублях	–	1.173
Банковские счета в Евро	–	24
Кассовая наличность	413	–
	866.111	1.694.115

На 31 декабря 2011 и 2010 годов текущие счета в банках были беспроцентными.

Деньги в пути представляют собой перевод денежных средств с текущего банковского счёта Компании в АО "Казкоммерцбанк" на счета ДБ АО "Банк Китая".

17. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2011 года объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал Компании состоял из 1.304.563 простых акций, номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию (в 2010 году: 1.304.563 простых акций).

Далее представлен список акционеров:

	2011		2010	
	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 2011 году дивиденды не объявлялись.

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать итогов чистые активы за вычетом итогов нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленное на количество выпущенных и находящихся в обращении простых акций на конец года. На 31 декабря 2011 года, данный показатель составил 4.812 тенге (2010: 4.427 тенге).

18. 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 31 декабря 2009 год	756.355	–	756.355
Амортизация дисконта (Примечание 27)	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
Амортизация дисконта (Примечание 27)	56.042	64.605	120.647
Пересмотр оценок	162.953	–	173.941
Поступление за год	10.988	243.422	243.422
Выплата	–	(176.548)	(176.548)
Курсовая разница	–	14.160	14.160
Резервы по состоянию на 31 декабря 2011 года	1.248.929	310.084	1.559.013
Минус: Сумма к выплате в течение 12 месяцев	–	54.930	54.930
Сумма к выплате после 12 месяцев	1.248.929	255.154	1.504.083

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 Компании и имеющихся исторических данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. РЕЗЕРВЫ (продолжение)**

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, 408 тысяч долларов США: месторождение Кумсай, 2.112 долларов США: месторождение Мортук.

В 2010 и 2011 годах Компания признала понесенные ранее затраты по дисконтированной стоимости будущих платежей денежными средствами в сумме 91.192 тысячи тенге и 243.422 тысячи тенге, соответственно, с применением ставки дисконтирования 8% годовых в отношении ранее понесенных затрат по месторождению Кумсай и 9% годовых в отношении ранее понесенных затрат по месторождениям Кокжиде и Мортук. Амортизация дисконта в сумме 64.605 тысяч тенге (Примечание 27) была признана в составе затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

19. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

На 31 декабря процентные займы от материнской компании включали:

	Основная валюта	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	Частота выплат	2011	2010
Заем №1	доллары США	Июнь-ноябрь 2010 года	Июнь-ноябрь 2012 года	8%	Проценты и основной долг – при наступлении срока погашения	4.854.022	2.955.108
Заем №2	доллары США	Декабрь 2010 года	Июнь 2015 года	8%	Проценты и основной долг – при наступлении срока погашения	3.163.677	4.538.304
Заем №3	доллары США	Май 2011 года	Ноябрь 2015 года	8%	Проценты и основной долг – при наступлении срока погашения	1.544.628	–
Текущая часть процентных займов от материнской компании						4.854.022	2.955.108

В мае 2010 года, Компания открыла кредитную линию от Материнской Компании, Yukon Energy Holding S.A на сумму 30.000 тысяч долларов США со сроком погашения 24 месяца, которую получила двумя траншами. Первый транш был получен 10 июня 2010 года на сумму 20.000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2012 года. Второй транш был получен 22 Ноября 2010 на сумму 10.000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 ноября 2012 года.

В октябре 2010 Компания открыла вторую кредитную линию от Материнской Компании, Yukon Energy Holding S.A на сумму 40.000 тысяч долларов США со сроком погашения 54 месяца, из которой получено 20.000 тысяч долларов США двумя траншами. Первый транш был получен 13 декабря 2010 года на сумму 10.000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2015 года. Второй транш был получен 29 декабря 2010 на сумму 10.000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2015 года.

В апреле 2011 года Компания получила Кредит 10.000 тысяч долларов США от связанной стороны Sunny Wonders Investment Ltd со сроком погашения 54 месяца.

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	2011	2010
Задолженность перед третьими сторонами	4.137.233	3.692.778
	4.137.233	3.692.778

На 31 декабря 2011 года кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью за буровые и строительные работы (в 2010 году: услуги по буровые и строительные работы). 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>	2011	2010
Тенге	4.011.993	3.322.050
Доллары США	124.546	368.620
Прочие валюты	694	2.108
	4.137.233	3.692.778

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Рентный налог	294.307	424.377
Налог на добычу полезных ископаемых	99.982	87.481
Прочие налоги к уплате	120.567	50.171
	514.856	562.029

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Начисленный резерв по отпускам	38.050	17.933
Гарантии к выплате	7.904	15.809
Начисленные пеня и штрафы	–	32.762
Прочее	12.338	11.116
	58.292	77.620

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Налог на добычу полезных ископаемых	448.962	315.716
Зарплата	443.644	386.641
Износ, истощение и амортизация	391.037	158.747
Материалы	244.252	173.519
Аренда специальной техники	130.577	3.037
Услуги	116.037	102.461
Охрана	93.977	82.119
Топливо и электроэнергия	87.294	54.707
Питание	67.458	56.614
Налоги и комиссии	63.514	38.216
Транспортные расходы	9.590	9.643
Ремонт и обслуживание	9.329	16.160
Прочее	65.024	51.125
Итого	2.170.695	1.448.705
Изменения в незавершенном производстве, готовой продукции и технологической нефти:		
Незавершенное производство, готовая продукция и технологическая нефть на 1 января	78.611	75.711
Потери при транспортировке	(10.260)	(12.429)
Нефть на собственные нужды	(9.823)	(7.999)
Незавершенное производство, готовая продукция и технологическая нефть на 31 декабря	(313.881)	(78.611)
Чистые изменения в незавершенном производстве и готовой продукции	(255.353)	(23.328)
Итого себестоимости реализованной продукции	1.915.342	1.425.377

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>	2011	2010
Месторождение «Кокжиде»	40.400	14.213
Месторождение «Кумсай»	40.384	34.041
Месторождение «Мортук»	–	12.420
	80.784	60.674

Затраты на геологическую и геофизическую разведку за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 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>	2011	2010
Заработная плата и сопутствующие затраты	336.485	308.227
Пени и штрафы	168.465	49.652
Резерв по сомнительной задолженности	130.041	5.721
Износ и амортизация	119.153	93.307
Аренда и содержание офиса	109.146	65.217
Благотворительность	97.083	79.734
Операционные расходы	81.470	24.025
Резерв на устаревшие и малоподвижные запасы (Примечание 11)	64.994	61.186
Операционные налоги	63.742	33.750
Профессиональные услуги	48.926	446.019
Материалы и запасы	26.911	18.988
Услуги связи	24.578	32.471
Обучение	23.871	12.177
Реклама	22.103	15.784
Банковские комиссии	13.986	22.844
Командировочные расходы	13.424	34.807
Страхование	2.623	2.150
Бонус предыдущему акционеру	–	572.381
Прочие расходы	74.213	22.099
Итого	1.421.214	1.900.539

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Рентный налог	1.751.246	1.044.159
Транспортировка	540.737	480.902
Таможенные пошлины	401.832	94.882
Заработная плата и сопутствующие затраты	12.536	18.489
Прочие расходы	32.778	20.717
Итого	2.739.129	1.659.149

Расходы на транспортировку в 2011 и 2010 годах представляют собой затраты, связанные с транспортировкой нефти по трубопроводу, принадлежащему АО «МунайГас» 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>	2011	2010
Финансовый доход		
Процентный доход	5.943	5.892
	5.943	5.892
Финансовые затраты		
Процентные расходы	(371.957)	(100.623)
Амортизация дисконта – обязательства по выбытию активов (Примечание 18)	(56.042)	(49.163)
Амортизация дисконта – первоначальная стоимость (Примечание 18)	(64.605)	(48.769)
Итого финансовые затраты	(492.604)	(198.555)
Чистые финансовые затраты	(486.661)	(192.663)

28. 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>	2011	2010
Корпоративный подоходный налог	444.915	360,441
Расход по текущему подоходному налогу	444.915	360,441
Льгота / расход по отсроченному налогу	(56.236)	70.939
Льгота / расход по отсроченному подоходному налогу	(56.236)	70.939
Расход по подоходному налогу	388.679	431.380

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>	2011	2010
Бухгалтерская прибыль до подоходного налога	1.054.515	675.712
Расходы по корпоративному подоходному налогу по нормативной ставке	210.903	135.142
Корректировка подоходного налога прошлого года	24.480	–
Списание переноса убытков	–	60.029
Эффект изменения в ставке подоходного налога	–	(3.204)
Прочие постоянные разницы	153.296	239.413
Расходы по подоходному налогу, показанные в прилагаемой финансовой отчетности	388.679	431.380

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>	31 Декабря 2011	Разница	31 Декабря 2010
Активы по отсроченному налогу:			
Перенесенные налоговые убытки	191.337	36.212	155.125
Начисленные расходы	353.071	78.661	274.410
Товарно-материальные запасы	12.998	(6.216)	19.214
	557.406	108.657	448.749
Обязательства по отсроченному налогу:			
Основные средства и нематериальные активы	(396.349)	(52.421)	(343.928)
	(396.349)	(52.421)	(343.928)
Чистые активы по отсроченному налогу	161.057	56.236	104.821

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	31 Декабря 2010	Разница	1 Января 2010
Активы по отсроченному налогу:			
Перенесенные налоговые убытки	155.125	95.096	60.029
Начисленные расходы	274.410	116.031	158.379
Товарно-материальные запасы	19.214	12.237	6.977
	448.749	223.364	225.385
Обязательства по отсроченному налогу:			
Основные средства и нематериальные активы	(343.928)	(157.541)	(186.387)
Активы группы выбытия	–	5.117	(5.117)
	(343.928)	(152.424)	(191.504)
Чистые активы по отсроченному налогу	104.821	70.940	33.881

На 31 декабря 2011 года перенесенные убытки составили 191.337 тысяч тенге (2010: 155.125 тысяч тенге).

В течение 2011 года неиспользованные перенесенные налоговые убытки, образованные в предыдущих периодах, не были списаны.

На 31 декабря 2011 года Компания признала убыток по отсроченному подоходному налогу в сумме 56.236 тысяч тенге, что представляет собой разницу между чистым активом по отсроченному налогу в сумме 161.057 тысяча тенге в 2011 году и чистым активом по отсроченному налогу в сумме 104.821 тысяча тенге в 2010 году.

29. 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 17*).

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

	2011	2010
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении	1.304.563	1.304.563
Доход за год, относимый на акционеров	665.836	244.332
Базовая прибыль на акцию, тенге	510	187

30. 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 2011 года сделки со связанными сторонами не проводились, за исключением получения займов от Связанной стороны на общую сумму 10 миллионов долларов США (эквивалентно 1.457.498 тысячам тенге) (*Примечание 19*). Вознаграждение, начисленное по данному займу в течение 2011 года, составило 75.090 тысяч тенге, включая 56.826 тысяч тенге, признанные в прибылях и убытках текущего периода, и 18.264 тысяч тенге, капитализированные в квалифицируемые активы.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал Компании составил 5 человек на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 6 человек). Общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу, включенное в состав расходов на персонал в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составило 89.422 тысяч тенге и 647.448 тысячи тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. 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 Компания обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Компания считает, что любые возможные изменения в движении денежных средств, связанные с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на деятельность Компании.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании, включая будущее вознаграждение по займам по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге

31 декабря 2011 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентный заём от связанных сторон с начисленным вознаграждением до конца срока действия договора	–	–	5.081.379	6.004.142	–	11.085.521
Торговая кредиторская задолженность	4.137.233	–	–	–	–	4.137.233
	4.137.233	–	5.081.379	6.004.142	–	15.222.754
31 декабря 2010 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентный заём от связанных сторон с начисленным вознаграждением до конца срока действия договора	–	–	4.763.161	4.016.064	–	8.779.225
Торговая кредиторская задолженность	3.692.778	–	–	–	–	3.692.778
	3.692.778	–	4.763.161	4.016.064	–	12.472.003

По состоянию на 31 декабря 2011 года сумма процентного займа от связанных сторон составляла 9.562.327 тысяч тенге (31 декабря 2010: 7.493.412 тысяч тенге).

Риск, связанный с изменением цен на нефть

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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

<i>В тысячах тенге</i>		Рейтинг			
Банки	Местонахождение	2011	2010	2011	2010
АО «Каспий Банк»	Казахстан	В-/Стабильный	В1/Негативный	29.680	31.997
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	В+/ Стабильный	В1/Негативный	29.680	30.000
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	В+	Ва3/Негативный	263.729	–
				323.089	61.997

Банковские счета

<i>В тысячах тенге</i>		Рейтинг			
Банки	Местонахождение	2011	2010	2011	2010
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	В+	Ва3/Негативный	123.663	1.694.115
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	–	–	35	–
				123.698	1.694.115

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. По состоянию на 31 Декабря 2011 года эффекта на капитал нет.

	<i>Повышение / понижение курса доллара США</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>
2011	+11%	6.094
	-11%	(6.094)
2010	+12%	8.719
	-12%	(8.719)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Обязательства по минимальной рабочей программе**

На 31 декабря 2011 года обязательства Компании по минимальной рабочей программе по контракту на разведку на месторождении Кумсай составили 29.530 тысяч тенге. Руководство Компании считает, что частичное невыполнение обязательств по минимальной рабочей программе на 2011 год не приведет к санкциям со стороны компетентных органов.

Контрактные обязательства.

На 31 декабря 2011 года Компания имела контрактные обязательства по приобретению буровых и строительных работ в размере 846.660 тысяч тенге (в 2010 году: 1.657.311 тысяч тенге).

Обязательства социального характера и обязательства по обучению.

В соответствии с требованиями Контракта с Правительством Компания обязана израсходовать: 110 тысяч тенге в год на финансирование социальной инфраструктуры и (ii) 1 процент от операционных затрат, понесённых в течение года на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контрактов Мортук, Кокжиде и Кумсай. На 31 декабря 2011 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.

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 Компании. 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 неопределённости, 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 2011 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, Компания 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.

Компания считает, что на 31 декабря 2011 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**32. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные налоговые обязательства (продолжение)***Трансфертное ценообразование*

В соответствии с законом Казахстана 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, Компания считает, что она сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, Компания придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надежности.

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 18*. С точки зрения Компании, 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.

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.

