

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
(АО) «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**

**Консолидированная финансовая  
отчетность**

за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг.

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

	<b>Страница</b>
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГГ.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГГ:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-42

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГГ.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение АО «Матен Петролеум» и его дочерних компаний (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за годы, закончившиеся на 31 декабря 2011 и 2010 гг, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

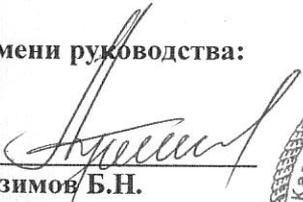
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

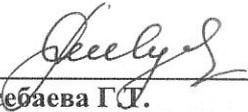
Консолидированная финансовая отчетность Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., была утверждена руководством 25 июня 2012 г.

От имени руководства:

  
Аблазимов Б.Н.  
Президент

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



  
Енсебаева Г.Т.  
Главный бухгалтер

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Матен Петролеум»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Матен Петролеум» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за годы, закончившиеся на 31 декабря 2011 и 2010 гг., а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

### Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудиторов

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

## Мнение аудиторов

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на 31 декабря 2011 и 2010 гг., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## Параграфы, привлекающие внимание к какому-либо аспекту

Мы обращаем внимание на следующие аспекты:

1. Примечание 3 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором обсуждается основа представления сравнительной финансовой информации по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также за год, закончившийся на эту дату; и
2. Примечание 31 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором обсуждается несоблюдение Группой обязательства по продаже части добытой нефти в Республике Казахстан в соответствии с Контрактами на недропользование. Правительство Республики Казахстан имеет право приостановить или отменить данные Контракты на недропользование, если Группа существенно нарушает свои обязательства по Контрактам на недропользование. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не отражает эффект от реализации данной неопределенности.

Наше мнение не содержит оговорки в отношении аспектов описанных выше в секции 1 и 2.



ТОО «Делойт»  
Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан № 0000015, тип МФЮ -2, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.



Николай Демидов  
Партнер по проекту  
Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000573  
20 декабря 2004 г.

Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГГ.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2011 г.	2010 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Нефтегазовые активы и права на недропользование	5	31,770,017	33,028,950
Основные средства	6	1,451,829	820,956
Незавершенное строительство	7	2,270,837	1,895,822
Нематериальные активы		7,104	13,024
Прочие долгосрочные активы	8	300,429	299,915
Отсроченные налоговые активы	16	961,168	1,802,565
		<u>36,761,384</u>	<u>37,861,232</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	9	2,452,524	2,469,847
Торговая дебиторская задолженность	10	227,147	423,133
Налоги к возмещению	11	1,312,899	905,868
Авансы уплаченные	12	2,949,482	2,766,096
Прочая дебиторская задолженность	13	5,214,140	1,306,423
Денежные средства и их эквиваленты	14	5,201,682	844,511
		<u>17,357,874</u>	<u>8,715,878</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u><u>54,119,258</u></u>	<u><u>46,577,110</u></u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:</b>			
Акционерный капитал	15	80,000	80,000
Резерв по хеджированию	19	—	(5,740,584)
Нераспределенный доход		13,807,598	27,741,062
		<u>13,887,598</u>	<u>22,080,478</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Долгосрочные банковские займы	17	8,822,655	—
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений	18	2,498,191	2,181,013
Обязательства по хеджированию	19	—	1,495,305
Отсроченные налоговые обязательства	16	5,102,917	6,901,920
Прочие долгосрочные обязательства	20	221,269	242,712
		<u>16,645,032</u>	<u>10,820,950</u>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Текущая часть долгосрочных банковских займов	17	5,177,801	—
Задолженность перед АО «ОрдабасыМунайГаз»	3	6,696,725	—
Торговая кредиторская задолженность	21	1,075,272	1,422,367
Авансы полученные		—	1,135,090
Корпоративный подоходный налог к уплате	23	2,815,372	2,022,529
Прочие налоги к уплате	23	1,553,120	161,832
Краткосрочные обязательства по хеджированию	19	—	4,245,279
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	6,328,338	4,688,585
		<u>23,586,628</u>	<u>13,675,682</u>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><u>54,119,258</u></u>	<u><u>46,577,110</u></u>

От имени руководства:

Аблазимов Б.Н.  
Президент

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



Енсебаева Г.Т.  
Главный бухгалтер

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

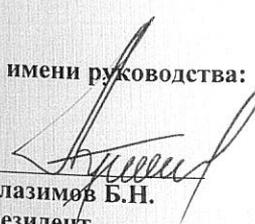
Примечания на стр. 9-42 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГГ. (в тысячах тенге)

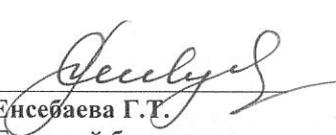
	Примечания	2011 г.	2010 г.
Выручка	24	54,327,914	35,764,858
Себестоимость реализованной продукции	25	<u>(11,557,460)</u>	<u>(10,020,267)</u>
Валовая прибыль		42,770,454	25,744,591
Расходы по реализации	26	(19,397,381)	(10,981,872)
Общие и административные расходы	27	(1,473,541)	(6,295,206)
Финансовый доход	28	20,868	125,600
Финансовые расходы	28	(384,048)	(200,152)
Доход от курсовой разницы		53,258	67,490
Прочие расходы	29	<u>(1,039,400)</u>	<u>(286,792)</u>
Прибыль до налогообложения		20,550,210	8,173,659
Расходы по подоходному налогу	16	<u>(7,598,674)</u>	<u>(4,267,678)</u>
Чистая прибыль за год		<u>12,951,536</u>	<u>3,905,981</u>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Чистый доход по операциям хеджирования денежных потоков		<u>5,740,584</u>	<u>1,030,221</u>
<b>Итого прочий совокупный доход за год</b>		<u>5,740,584</u>	<u>1,030,221</u>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<u>18,692,120</u>	<u>4,936,202</u>

От имени руководства:

  
Аблазимов Б.Н.  
Президент

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



  
Енсебаева Г.Т.  
Главный бухгалтер

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-42 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГГ.

(в тысячах тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Резерв по хеджированию	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенный доход	Итого собственный капитал
<b>На 1 января 2010 г.</b>		—	(6,770,805)	25,200,000	10,531,548	28,960,743
Чистая прибыль за год		—	—	—	3,905,981	3,905,981
Чистый доход по операциям хеджирования денежных потоков		—	1,030,221	—	—	1,030,221
Итого совокупный доход за год		—	1,030,221	—	3,905,981	4,936,202
Выпуск акционерного капитала		80,000	—	—	—	80,000
Дивиденды объявленные	15	—	—	—	(11,896,467)	(11,896,467)
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>		<b>80,000</b>	<b>(5,740,584)</b>	<b>25,200,000</b>	<b>2,541,062</b>	<b>22,080,478</b>
Чистая прибыль за год		—	—	—	12,951,536	12,951,536
Чистый доход по операциям хеджирования денежных потоков		—	5,740,584	—	—	5,740,584
Итого совокупный доход за год		—	5,740,584	—	12,951,536	18,692,120
Дивиденды объявленные	15	—	—	—	(1,685,000)	(1,685,000)
Покупка нефтегазовых компаний у предприятия под общим контролем		—	—	(25,200,000)	—	(25,200,000)
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>		<b>80,000</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>13,807,598</b>	<b>13,887,598</b>

От имени руководства:

Аблазимов Б.И.  
Президент

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



Енсебаева Г.Т.  
Главный бухгалтер

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-42 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГГ.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2011 г.	2010 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Прибыль до налогообложения		20,550,210	8,173,659
Корректировки:			
Износ, истощение и амортизация	25, 26, 27	4,640,893	4,552,157
(Сторно)/начисление резерва по сомнительным долгам	8,10	(3,829,804)	2,408,865
Резерв по налоговым обязательствам	27	491,355	1,391,830
Убыток от выбытия основных средств, нефтегазовых активов и списания непродуктивных скважин	29	758,004	235,398
Убыток от обесценения основных средств	6,29	222,404	–
Доход от курсовой разницы		(53,258)	(67,490)
Финансовые расходы	28	384,048	200,152
Финансовые доходы	28	(20,868)	(125,600)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		23,142,984	16,768,971
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах уплаченных и прочей дебиторской задолженности		3,963,054	(1,043,095)
Изменения в налогах к возмещению		(407,031)	258,895
Изменения в товарно-материальных запасах		17,323	13,075
Изменения в прочих долгосрочных активах		63,310	–
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(358,834)	434,880
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(1,631,541)	3,194,648
Изменения в налогах к уплате		1,429,462	(222,519)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		26,218,727	19,404,855
Уплаченный подоходный налог		(6,012,331)	(3,888,020)
Уплаченный налог на сверхприбыль		(1,789,280)	(1,934,091)
Выплата вознаграждения	17	(115,398)	(390,007)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		18,301,718	13,192,737
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Прочая финансовая помощь	13	(76,000)	(42,000)
Возврат прочей финансовой помощи	13	30,000	360,309
Возврат/(выдача) займов на жилищное строительство		1,156	(40,405)
Приобретение нефтегазовых активов	5	(62,075)	(111,274)
Приобретение основных средств	6	(1,060,155)	(64,479)
Затраты на незавершенное строительство	7	(4,629,653)	(3,893,954)
Приобретение нематериальных активов		(1,702)	(2,282)
Поступления от выбытия основных средств и нефтегазовых активов		512,136	3,841
Депозит на ликвидацию и восстановление месторождений		(35,612)	(32,929)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5,321,905)	(3,823,173)

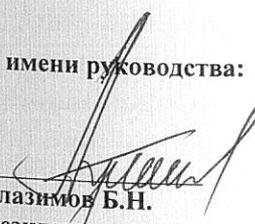
**АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГГ.**

*(в тысячах тенге)*

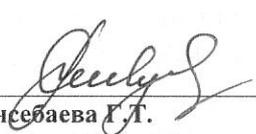
	Примечания	2011 г.	2010 г.
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Дивиденды выплаченные		(4,035,000)	(7,807,470)
Выплаты АО «ОрдабасыМунайГаз»	3	(18,503,275)	-
Поступления от выпуска акций		-	80,000
Финансовая помощь конечному собственнику	13	(3,950,640)	(830,000)
Финансовая помощь от конечного собственника		3,950,640	-
Закрытие/(открытие) аккредитива		37,472	(104,233)
Получение долгосрочного банковского займа	17	14,682,260	-
Погашение долгосрочного банковского займа	17	(844,886)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(8,663,429)	(8,661,703)
Влияние изменения курса иностранной валюты по отношению к тенге на денежные средства и их эквиваленты		40,787	(10,356)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		4,357,171	697,505
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	14	844,511	147,006
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	14	5,201,682	844,511

От имени руководства:

  
Аблазимов Б.Н.  
Президент

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



  
Енсебаева Г.Т.  
Главный бухгалтер

25 июня 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-42 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.



12 декабря 2011 г., согласно решению от 10 декабря 2011 г., принятому Советом директоров, Общество заключило договора с Товариществами на куплю-продажу основных средств, материалов и иного имущества, необходимого для ведения операций по недропользованию на месторождениях Матин, Восточная Кокарна и Кара-Арна. В январе 2012 г. стороны подписали акты приема-передачи активов, и право собственности перешло Обществу.

Общее количество сотрудников Группы на 31 декабря 2011 г. составляло 412 человек (2010: 460 человек)

## **2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Новые и пересмотренные МСФО, примененные без существенного эффекта на данную консолидированную финансовую отчетность*

Следующие новые и пересмотренные МСФО были приняты в данной консолидированной финансовой отчетности. Применение этих новых и пересмотренных МСФО не оказало существенного влияния на показатели финансовой отчетности за отчетный и предыдущие периоды, однако может повлиять на учет будущих операций и сделок:

- МСФО 3 (2008 г.) «Сделки по объединению бизнесов» – поправки, принятые в результате выпуска «Ежегодных улучшений МСФО» в мае 2010 г.: 1) переходные положения по учету обусловленного вознаграждения в связи со сделками по объединению бизнесов, завершающимися до даты вступления в силу пересмотренного МСФО; 2) оценка неконтрольных долей владения; незамещенные и добровольно замещенные выплаты, рассчитываемые на основе цены акций;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – поправки, принятые в результате выпуска «Ежегодных улучшений МСФО» в мае 2010 г.: пояснения к раскрытию информации по реструктуризированным займам;
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – (пересмотренный в 2009 г.) меняет определение связанной стороны и упрощает раскрытие информации для организаций, связанных с государством.
- Поправка к МСБУ 32 «Классификация выпуска прав» – в соответствии с данной поправкой выпуск прав на инструменты, произведенный с целью приобретения фиксированного количества собственных непроизводных долевых инструментов организации за фиксированную сумму в любой валюте, при условии, что такие инструменты соответствуют определению долевого инструмента, классифицируется как капитал. Данная поправка не оказала влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в связи с отсутствием у Группы данных инструментов;
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» – Интерпретация содержит указания относительно порядка учета «сделок обмена долговых ценных бумаг на долевые» с точки зрения заемщика. Данная Интерпретация не оказала влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в связи с отсутствием у Группы данных сделок.

### ***Поправки к МСБУ 24***

Исключения из требований по раскрытию, добавленные в МСБУ 24 (в результате пересмотра стандарта в 2009 г.) не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные но еще не вступившие в силу в данной консолидированной финансовой отчетности*

Группа не приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – поправки, увеличивающие требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов (действуют, начиная с или после 1 июля 2011 г.) и поправки, предоставляющие

требования к раскрытию применимости правил взаимозачета (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);

- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - поправки, увеличивающие требования к раскрытию информации о взаимозачете финансовых активов и обязательств (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, с возможностью досрочного применения);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2015 г.);
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.)\*;
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.)\*;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.)\*;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.);
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – поправки в отношении метода представления прочего совокупного дохода (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2012 г.);
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – поправки в отношении требований к представлению сравнительной информации (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, с возможностью досрочного применения);
- МСБУ 12 «Налог на прибыль» - поправка, имеющая ограниченную сферу действия (возмещение базовых активов) (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2012 г.);
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» - поправки в отношении учета вознаграждений по окончании трудовой деятельности (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, с возможностью досрочного применения);
- МСБУ 27 (с поправками в мае 2011 г.) перевыпущен как МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.)\*;
- МСБУ 28 (с поправками в мае 2011 г.) перевыпущен как МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.)\*;
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – поправки, уточняющие применение правил взаимозачета (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- КИМСФО 20 «Вскрышные работы на стадии производства поверхностной добычи» - дают разъяснения, когда вскрышные работы на стадии производства должны приводить к признанию актива и как этот актив должен оцениваться изначально и в последующие периоды (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.).

\* Каждый из пяти стандартов действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения, разрешенного в случае применения всех из «пакета пяти» стандартов (только МСФО 12 может быть применен самостоятельно).

Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов (например, в ходе секьюритизации), в том числе в целях лучшего понимания возможных рисков, остающихся у предприятия, передавшего активы. В соответствии с данными поправками также требуются дополнительные раскрытия в случае непропорционально большого числа сделок по передаче активов, осуществляемых в конце отчетного периода.

МСФО 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в ноябре 2009 г. и дополненный в октябре 2010 г., вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств.

Согласно МСФО 9 «Финансовые инструменты», все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, а) удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и б) денежные потоки по которым включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.

Наиболее значительным последствием МСФО 9 «Финансовые инструменты» для классификации и оценки финансовых обязательств является учет изменений справедливой стоимости финансового обязательства (обозначенного в качестве оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли или убытки), связанных с изменениями кредитного риска по такому обязательству. В частности, в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты», по финансовым обязательствам, отнесенным к оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыли и убытки. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признавалась в составе прибылей и убытков.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – заменяет собой все указания по контролю и консолидации, содержащиеся в МСБУ 27 и ПККИ 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вводит единую консолидационную модель, основывающуюся на едином определении контроля, независимо от того, контролируется ли предприятие правами голоса или посредством иных договоренностей, как это часто бывает в случае предприятий специального назначения. Единое определение контроля в МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» сопровождается подробными инструкциями по применению и основывается на том, имеются ли у инвестора:

- властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- права/риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- возможность использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» – заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» новыми требованиями к учету соглашений о совместной деятельности. Такие соглашения классифицируются либо как «совместные операции», либо как «совместные предприятия» (исключена классификация «совместно контролируемые активы»).

- При отражении прав и обязательств от участия в совместной деятельности, стороны не должны рассматривать юридическую форму соглашения в качестве ключевого фактора выбора метода учета, а придавать основное значение характеру распределения прав и обязанностей между ними.
- У сторон соглашений о «совместных операциях» возникают прямые права в отношении активов и прямые обязательства по погашению задолженностей совместной деятельности. В результате участники отражают свою долю активов, обязательств, доходов и расходов, возникающих от совместной деятельности.
- У участников совместных предприятий возникают права на долю в чистых активах таких предприятий. Участники совместных предприятий отражают свои вложения по методу

долевого участия, описанному в МСБУ 28 «Вложения в зависимые предприятия». Существовавшая ранее возможность выбора учетной политики пропорциональной консолидации исключена.

МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» – увеличивает требования к раскрытию информации об участии в консолидированных и неконсолидированных предприятиях, с тем, чтобы пользователи отчетности могли оценить характер, риски и финансовые результаты участия предприятия в дочерних и зависимых предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидированных структурированных предприятиях. Таким образом, МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» определяет требуемые раскрытия для предприятий, применяющих МСФО 10 и МСФО 11, и заменяет требования к раскрытиям, содержащиеся в МСБУ 28.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» дает определение справедливой стоимости и служит единым источником требований к проведению оценки справедливой стоимости и раскрытию соответствующей информации при подготовке отчетности по МСФО. Данный стандарт:

- дает определение справедливой стоимости;
- устанавливает единую структуру оценки справедливой стоимости для целей составления отчетности по МСФО;
- требует раскрытия информации об оценке справедливой стоимости.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется, когда другой стандарт МСФО требует или позволяет проводить оценку по справедливой стоимости или раскрывать информацию в отношении оценки справедливой стоимости, за исключением выплат, рассчитываемых на основе цены акций, регулируемых МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций», договоров аренды, регулируемых МСБУ 17 «Аренда», а также оценок, близких к справедливой стоимости, но не являющихся ею (чистая стоимость возможной реализации в МСБУ 2 «Товарно-материальные запасы» или стоимость использования в МСБУ 36 «Обесценение активов»).

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – вносят изменения в формат представления информации о совокупном доходе. Поправки к МСБУ 1:

- Сохраняют без изменений поправки к МСБУ 1, принятые в 2007 г., и требуют, чтобы прибыли и убытки и прочий совокупный доход были представлены вместе, т.е. либо как единый «отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе», либо как отдельные «отчет о прибылях и убытках» и «отчет о совокупном доходе».
- Требуют группировать статьи прочего совокупного дохода на основании возможности их последующей реклассификации в прибыли и убытки, т.е. разделять статьи, которые могут и не могут быть реклассифицированы.
- Требуют, чтобы суммы налога, связанные со статьями прочего совокупного дохода, показывались отдельно.

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – разъясняют требования к представлению сравнительной информации. Поправки к МСБУ 1:

- Разрешают представление сравнительной информации сверх минимальных требований по представлению сравнительной информации, установленных МСФО, при условии, что такая информация подготовлена в соответствии с МСФО. Такая информация не обязательно должна представлять собой полный комплект финансовой отчетности, но должна включать пояснения, относящиеся к дополнительно представленным формам отчетности.
- Требуют представления третьего отчета о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода (сверх минимальных требований по представлению сравнительной информации) если:
  - (а) предприятие ретроспективно применяет учетную политику, проводит иные ретроспективные корректировки или реклассификации в финансовой отчетности; и

(б) ретроспективное применение учетной политики, иные ретроспективные корректировки или реклассификации существенно влияют на финансовое положение предприятия по состоянию на начало предшествующего периода.

Поправка к МСБУ 12 «Налоги на прибыль» – устанавливает для целей расчета отложенных налогов презумпцию, что возмещение балансовой стоимости инвестиций в недвижимость, оцениваемых по справедливой стоимости согласно МСБУ 40 «Инвестиции в недвижимость», будет происходить путем продажи.

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» – существенно меняют подходы к признанию и оценке пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытиям в отношении любых вознаграждений работникам. Пересмотренный стандарт требует немедленного признания любых изменений чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами. При этом стоимость оказанных работниками услуг и чистый процентный расход отражаются в отчете о прибылях и убытках; а переоценка обязательства – в прочем совокупном доходе.

МСБУ 27 (2011 г.) «Отдельная финансовая отчетность» – будет применяться исключительно при составлении отдельной финансовой отчетности. Существующее руководство по составлению отдельной финансовой отчетности остается практически без изменений.

МСБУ 28 (2011 г.) «Вложения в зависимые и совместные предприятия» – включает требования в отношении учета вложений в зависимые и совместные предприятия, которые МСФО 11 теперь также требует учитывать по методу долевого участия.

Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – дают разъяснения по применению правил зачета, и фокусируются на следующих основных аспектах:

- значение наличия «в текущий момент юридически выполнимого права на зачет»;
- одновременная реализация права и проведение расчета;
- зачет залоговых сумм;
- единица измерения зачетных требований.

Соответствующие поправки к требованиям раскрытия информации в МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требуют раскрытие всех признанных в отчетности финансовых инструментов, которые зачтены в соответствии с параграфом 42 МСБУ 32. Поправки также требуют раскрытия информации о признанных в отчетности финансовых инструментах, являющихся предметом мастер-договоренностей о зачете и аналогичных договоров, даже если они не зачитываются согласно требований МСБУ 32. Указанные раскрытия позволят пользователям финансовой отчетности оценить влияние или возможное влияние на финансовое положение Группы прав зачета, связанных с признанными в отчетности финансовыми активами и финансовыми обязательствами.

Руководство ожидает, что в случае применимости все вышеперечисленные стандарты и интерпретации будут приняты в консолидированной финансовой отчетности Группы в периоде, начинающемся 1 января 2012 г., и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в момент их первоначального применения.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Утверждение о соответствии**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

#### **Основа представления**

Группа ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым компании, имеющие контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

### **Основы консолидации**

Как указано в Примечании 1, в течение 2011 г. началась существенная реструктуризация Группы. Сделки по реструктуризации были совершены между предприятиями под общим контролем одного и того же конечного собственника. Руководство определило метод объединения интересов самым подходящим для отражения этой реструктуризации в консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг. Согласно данному методу покупка бизнеса у предприятий под общим контролем учитывается, как если бы покупка произошла в начале самого раннего из представленных периодов. В результате, данная консолидированная финансовая отчетность представляет сравнительный консолидированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также консолидированный отчет о совокупном доходе и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., как если бы сделка по приобретению Товариществ (которая фактически произошла 22 сентября 2011 г.) была совершена 1 января 2010 г.

Метод объединения интересов также требует, чтобы активы и обязательства приобретенных компаний учитывались по той остаточной стоимости, по которой эти активы и обязательства были учтены в книгах предыдущего владельца. Поэтому консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Общества по состоянию на 1 января и 31 декабря 2010 отражают консолидированное финансовое положение и результаты деятельности предыдущего владельца, скорректированное на активы, обязательства и результаты деятельности отраженные в отдельной финансовой отчетности предыдущего владельца на эти даты.

В подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы на основе описанной выше:

- По состоянию на 1 января 2010 г. была признана стоимость приобретения Товариществ у АО «ОрдабасыМунайГаз» осуществленного 22 сентября 2011 г., в размере 25.2 млрд. тенге (18.5 млрд. тенге из которых, было выплачено в течении 2011 г.) с соответствующей корректировкой дополнительно оплаченного капитала в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале;
- По завершению сделки по приобретению Товариществ в 2011 г., сумма признанная как корректировка дополнительно оплаченного капитала была элиминирована в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31 декабря 2011 г.;
- Заемные средства в размере 100 млн. долларов США привлеченные Обществом в 2011 г. были использованы для финансирования сделки по приобретению Товариществ и отражены как обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. (см. Примечание 17)

На консолидированном уровне все значительные внутригрупповые сделки, балансы и нереализованные доходы (убытки) по операциям элиминируются.

### **Функциональная валюта и валюта представления**

Функциональной валютой и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является казахстанский тенге. Цифры были округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

### **Принцип непрерывной деятельности**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 6,228,754 тыс. тенге (2010 г.: на 4,959,804 тыс. тенге). Данное условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения относительно способности Группы продолжать свою деятельность в качестве непрерывно-действующего предприятия. Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могут возникнуть в результате данной неопределенности. Руководство считает, что Группа будет оставаться прибыльной и будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для погашения обязательств и выполнения обязательств Группы по капитальным инвестициям, так как Группа ожидает получить около 8 млрд. тенге прибыли от реализации сырой нефти, которая числится на балансе по состоянию на 31 декабря 2011 г.

### **Использование оценок и допущений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

### **Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в отчете о совокупном доходе.

### **Финансовые активы**

Финансовые активы классифицируются по следующим отдельным категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «FVTPL»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (далее – «AFS»); и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания. Признание и прекращение признания купли-продажи финансовых активов происходит на дату сделки, когда купля-продажа активов производится согласно условий контракта, обуславливающего предоставление инвестиций в течение сроков, установленных на конкретном рынке.

### **Метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки это метод расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Доход признается по методу эффективной процентной ставки по всем долговым инструментам, за исключением тех, которые классифицированы как FVTPL.

## **Займы и дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Соответствующий резерв создается, когда имеется объективное свидетельство того, что Группа не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

## **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Стоимость этих активов на отчетную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

## **Обесценение финансовых активов**

В конце каждого отчетного периода финансовые активы, кроме финансовых активов FVTPL, оцениваются на признаки обесценения. Финансовые активы обесцениваются, когда есть объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма признаваемого убытка от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке данного финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по себестоимости, сумма убытков от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке дохода для подобного финансового актива. Такое обесценение не сторнируется в последующих периодах.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование резерва. Когда торговая дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в отчете о совокупном доходе.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через прибыль или убытки в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано.

## **Прекращение признания финансовых активов**

Группа прекращает учет финансового актива только, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или, когда Группа передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Группа не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Группа признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые ей, возможно, придется

выплачивать. Если Группа в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «FVTPL»), либо как прочие финансовые обязательства.

#### *Финансовые обязательства, учитываемые как FVTPL*

Финансовые обязательства, учитываемые как FVTPL, признаются по справедливой стоимости, при этом все прибыли или убытки, возникающие при переоценке, признаются в отчете о совокупном доходе.

#### *Прочие финансовые обязательства*

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### *Банковские ссуды и внебанковские займы*

Ссуды и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости полученных средств, за вычетом затрат, непосредственно связанных с их выдачей. После первоначального признания все ссуды и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности оцениваются по стоимости, являющейся справедливой стоимостью вознаграждения, которое будет выплачено в будущем за полученные товары и услуги.

Метод эффективной процентной ставки это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового обязательства или (если применимо) более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

#### *Прекращение признания финансового обязательства*

Группа прекращает учёт финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства погашены, аннулированы или их срок истёк. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и вознаграждения к оплате или к получению признается в отчете о совокупном доходе.

### **Нефтегазовые активы**

При первоначальном признании на дату приобретения нефтегазовые активы Группы, которые поддаются достоверной оценке, признаются по справедливой стоимости за вычетом накопленного впоследствии износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Группа использует метод успешных усилий для учета нефтегазовых активов, при этом приобретения активов, успешные разведочные скважины, все затраты по разработке (включая разработку непродуктивных скважин), вспомогательное оборудование и лицензии на разведку при приобретении капитализируются. Неуспешные разведочные скважины относятся на расходы в момент, когда определяется, что скважины или другая разведочная деятельность непродуктивны. Производственные затраты, накладные расходы и все затраты на разведку, кроме разведочного бурения, относятся на расходы в момент их возникновения. Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации

месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше чем срок полезной эксплуатации месторождения.

Группа после даты приобретения в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах отражает амортизационные расходы, относящиеся к амортизируемым активам приобретенных компаний, основанные на значениях справедливой стоимости этих активов на дату приобретения.

Права на недропользование признаются Группой при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно оценена. Так как права на недропользование были признаны Группой при приобретении компаний, себестоимость этих прав равна их справедливой стоимости на дату приобретения. Износ этих нематериальных активов рассчитывается с использованием производственного метода на основе доказанных запасов.

### **Основные средства**

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	10-23 лет
Транспортные средства	5-9 лет
Прочие основные средства	5-23 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчетную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Доход или расход от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

### **Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

### **Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершенное строительство)**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Группа определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

### **Товарно-материальные запасы**

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

### **Производные финансовые инструменты**

Группа использует производные финансовые инструменты для управления товарно-ценовым риском. Производные финансовые инструменты включают в себя форвардные контракты по реализации сырой нефти. Сделки с производными финансовыми инструментами, которые заключила Группа, соответствуют критериям, требующим применения учета хеджирования. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется с использованием метода дисконтирования будущих денежных потоков.

Производные инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату вступления контракта в силу, и затем переоцениваются до их справедливой стоимости на каждый отчетный период. Полученные в результате прибыль или убыток немедленно признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда производный инструмент служит эффективным инструментом хеджирования. В этом случае время признания в консолидированном отчете о совокупном доходе зависит от природы контрактов по хеджированию. Группа определяет свои производные инструменты как контракты по хеджированию высоковероятных прогнозируемых операций по подтвержденным операциям (хеджирование денежных потоков).

Производный инструмент представлен как долгосрочный актив или долгосрочное обязательство, если оставшийся срок погашения инструмента более 12 месяцев, и не предполагается его реализации в течение 12 месяцев. Прочие производные инструменты представлены как текущие активы или текущие обязательства.

До начала операций по хеджированию, Группа документирует операции между инструментом хеджирования и хеджируемым объектом, наряду с целями управления рисками и стратегии для проведения различных операций хеджирования. Кроме того, при проведении операций хеджирования на постоянной основе, Группа документирует, насколько эффективным является инструмент хеджирования, используемый при такой операции, при изменениях компенсации по справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемого объекта.

#### *Хеджирование денежных потоков*

Значительная часть изменений в справедливой стоимости производных инструментов, определенных и квалифицированных как контракты по хеджированию денежных потоков, переносятся в капитал. Доход или расход, относящиеся к недействительной части, отражаются в доходах или расходах, и включаются в строку «прочий доход и расход» консолидированного отчета о совокупном доходе. Суммы, отнесенные в капитал, используются в прибылях и убытках в те периоды, когда хеджируемый объект отражается в прибылях и убытках, в той же строке отчета о совокупном доходе, что и хеджируемый объект. Учет хеджирования прекращается в случаях, когда Группа прекращает операции хеджирования, инструмент хеджирования продан или у него истекает срок, отменен, более не квалифицируется для учета

хеджирования. Все накопленные доходы или расходы, на то время отсроченные в капитале, остаются в капитале, и признаются тогда, когда прогнозируемая операция окончательно отражена в доходах и расходах. Когда более не ожидается проведение прогнозируемой операции, накопленная прибыль и убыток, отнесенные в капитал, отражаются в отчете о совокупном доходе.

### **Подходный налог**

Расходы по подходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

### **Текущий налог**

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления консолидированной финансовой отчетности.

### **Отсроченный налог**

Отсроченный налог признается по разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Группа ожидает на отчетную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог также признается непосредственно в собственном капитале, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

### **Налог на сверхприбыль**

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль является часть чистого дохода Группы, определенного для целей исчисления налога на сверхприбыль по контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25 процентам от суммы вычетов Группы для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подходным налогом по контракту на недропользование.

## **Пенсионные обязательства**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 119 тыс. тенге в месяц в 2011 г. (2010 г.: 112 тыс. тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе.

## **Социальные обязательства**

Группа заключила со своими работниками коллективный договор. В соответствии с условиями данного договора Группа обязана производить определенные социальные платежи работникам, сумма которых может варьироваться из года в год. В консолидированной финансовой отчетности не создавался резерв по этим обязательствам, так как руководство Группы не может разумно оценить сумму расходов по будущим социальным платежам. Такие расходы, если имеют место, будут отражены на момент оплаты.

## **Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений**

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с нефтегазовыми активами, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Группа признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости нефтегазовых активов с соответствующим увеличением резервов по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ нефтегазовых активов, связанный с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Группа проводит регулярную оценку достаточности обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

## **Обязательства по развитию социальной инфраструктуры**

Группа признала обязательства по вложениям в социальную инфраструктуру города Атырау, Республика Казахстан, согласно условиям Контрактов на недропользование. Текущая часть данных обязательств учтена по стоимости, указанной в Контрактах на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства относятся на расходы в момент их первоначального признания.

## **Обязательства по возмещению исторических затрат**

Группа обязана возместить определенные исторические затраты, понесенные Правительством по месторождению Восточная Кокарна в соответствии с условиями Контракта на недропользование по месторождению Восточная Кокарна, Соглашения о приобретении геологической информации № 910 от 30 января 2003 г., и Приложения к настоящему Соглашению от 9 декабря 2004 г. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на собственность месторождения Восточная Кокарна. Дополнительные затраты, возникающие вследствие изменений в обязательствах из-за перехода на применение метода процентного распределения к сумме обязательства учитывается как часть финансовых затрат.

## **Резервы**

Резервы начисляются при наличии у Группы обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов,

закрывающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

### **Займы**

Займы оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости за вычетом понесенных расходов по сделке. Впоследствии займы оцениваются по амортизированной стоимости; разницы между вырученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и выкупной стоимостью признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока займа с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства за исключением случаев, когда у Группы есть безусловное право отложить погашение обязательства на срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам списываются на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

### **Операции в иностранной валюте**

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении Группы. Неденежные активы и обязательства, отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения сделки. Курсовые разницы, возникающие в результате изменений в курсах валют, отражаются в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. курс обмена тенге к 1 доллару США составлял 148.40 тенге (2010 г.: 147.40 тенге к 1 доллару США).

### **Признание дохода**

Группа реализует нефть в соответствии с краткосрочными соглашениями по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество.

Обычно моментом перехода права собственности и признания доходов является тот момент, когда нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Группы на реализацию нефти указывается максимальное количество нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Доходы от продажи нефтепродуктов признаются при переходе права собственности и рисков потерь либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

## **4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату консолидированной финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

В процессе применения учетной политики Группы руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

## **Сроки полезной службы основных средств**

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

## **Обесценение активов**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки стоимости использования актива. При оценке стоимости использования Группа оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

## **Обесценение торговой дебиторской задолженности**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение торговой дебиторской задолженности, что требует от руководства проведения существенных оценок и суждений. Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности признается при условии, что существуют объективные доказательства того, что Группа не сможет получить оплату по долгам в установленные сроки по причинам значительных финансовых трудностей у должника.

## **Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений**

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Группа пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчетную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичных обязательств». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв признается в момент появления обязательства, на основе чистой текущей стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва на отчетную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования.

## **Налогообложение**

Группа является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Группа использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами между текущими суммами активов и обязательств, представленными в

консолидированной финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

### **Запасы нефти и газа**

Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки запасов могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

### **Условные активы и обязательства**

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

### **Активы по отсроченному подоходному налогу**

Активы по отсроченным налогам пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в тех пределах, в которых вероятно, что имеющейся в наличии налогооблагаемой прибыли будет достаточно чтобы использовать весь актив по отсроченным налогам или его часть. Оценка данной вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности.

### **Признание дохода**

Группа реализовала нефть покупателю на условиях отсрочки платежей, что фактически представляет собой операцию по финансированию. Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности определяется дисконтированием всех будущих денежных поступлений с использованием вмененной ставки процента используемой для аналогичного финансового инструмента. Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается процентным доходом.

## 5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2010 г.	20,176,549	33,396,219	53,572,768
Поступило	111,861	–	111,861
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 18)	82,512	–	82,512
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	2,684,371	–	2,684,371
Выбыло	<u>(73,998)</u>	<u>–</u>	<u>(73,998)</u>
На 31 декабря 2010 г.	22,981,295	33,396,219	56,377,514
Поступило	62,075	–	62,075
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 18)	120,887	–	120,887
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	3,696,211	–	3,696,211
Выбыло	<u>(1,028,030)</u>	<u>–</u>	<u>(1,028,030)</u>
На 31 декабря 2011 г.	25,832,438	33,396,219	59,228,657
<b>Накопленный износ и истощение</b>			
На 1 января 2010 г.	(7,433,481)	(11,519,315)	(18,952,796)
Начислено за год	(1,890,523)	(2,576,513)	(4,467,036)
Исключено при выбытии	<u>71,268</u>	<u>–</u>	<u>71,268</u>
На 31 декабря 2010 г.	(9,252,736)	(14,095,828)	(23,348,564)
Начислено за год	(2,195,187)	(2,334,168)	(4,529,355)
Исключено при выбытии	<u>419,279</u>	<u>–</u>	<u>419,279</u>
На 31 декабря 2011 г.	(11,028,644)	(16,429,996)	(27,458,640)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 31 декабря 2010 г.	<u>13,728,559</u>	<u>19,300,391</u>	<u>33,028,950</u>
На 31 декабря 2011 г.	<u>14,803,794</u>	<u>16,966,223</u>	<u>31,770,017</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 г. нефтегазовые активы с остаточной стоимостью 590,392 тыс. тенге ограничены в распоряжении (см. Примечание 31).

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Стоимость</b>					
На 1 января 2010 г.	67,059	665,297	159,676	142,056	1,034,088
Поступило	–	1,280	48,116	14,650	64,046
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	–	–	–	12,237	12,237
Выбыло	–	–	(10,357)	(11,609)	(21,966)
На 31 декабря 2010 г.	67,059	666,577	197,435	157,334	1,088,405
Поступило	39	818,220	135,154	106,742	1,060,155
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	–	3,136	2,206	21,223	26,565
Обесценение (Примечание 29)	–	(201,350)	(21,054)	–	(222,404)
Выбыло	–	(168,671)	(15,513)	(31,609)	(215,793)
На 31 декабря 2011 г.	67,098	1,117,912	298,228	253,690	1,736,928
<b>Накопленный износ</b>					
На 1 января 2010 г.	–	(111,837)	(38,918)	(53,060)	(203,815)
Начислено за год	–	(37,372)	(22,509)	(20,727)	(80,608)
Исключено при выбытии	–	–	7,207	9,767	16,974
На 31 декабря 2010 г.	–	(149,209)	(54,220)	(64,020)	(267,449)
Начислено за год	–	(51,512)	(33,088)	(24,826)	(109,426)
Исключено при выбытии	–	61,543	7,610	22,623	91,776
На 31 декабря 2011 г.	–	(139,178)	(79,698)	(66,223)	(285,099)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2010 г.	<u>67,059</u>	<u>517,368</u>	<u>143,215</u>	<u>93,314</u>	<u>820,956</u>
На 31 декабря 2011 г.	<u>67,098</u>	<u>978,734</u>	<u>218,530</u>	<u>187,467</u>	<u>1,451,829</u>

## 7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	1,895,822	929,993
Поступило	4,629,653	3,893,954
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (см. Примечания 5 и 6)	(3,722,776)	(2,696,608)
Списано (см. Примечание 29)	<u>(531,862)</u>	<u>(231,517)</u>
На 31 декабря	<u>2,270,837</u>	<u>1,895,822</u>

## 8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2011 г.	2010 г.
Долгосрочные депозиты (см. Примечание 31)	293,995	258,383
Долгосрочная часть займов на жилищное строительство	7,981	51,579
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(1,547)	(10,047)
	<u>300,429</u>	<u>299,915</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа имела долгосрочные депозиты в размере 293,995 тыс. тенге (2010 г.: 258,383 тыс. тенге). Депозиты в Казкоммерцбанке и АТФ Банке являются бессрочными с процентной ставкой 6%. Целью данных депозитов является аккумулирование средств для ликвидационного фонда.

## 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2011 г.	2010 г.
Готовая продукция – нефть	1,949,160	2,002,395
Сырье и материалы	503,364	481,537
За вычетом резерва по неликвидным запасам	–	(14,085)
	<u>2,452,524</u>	<u>2,469,847</u>

## 10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2011 г.	2010 г.
Торговая дебиторская задолженность	227,147	4,244,437
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	–	(3,821,304)
	<u>227,147</u>	<u>423,133</u>

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., представлена следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
до одного месяца	140,165	422,706
от одного до трех месяцев	59,451	24,047
от трех до шести месяцев	–	757
от шести месяцев до года	4,909	1,348,175
более года	22,622	2,448,752
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	–	(3,821,304)
	<u>227,147</u>	<u>423,133</u>

Информация о движении резерва по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., представлена следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	3,821,304	1,404,189
Начисление	–	2,417,115
Сторнирование (см. Примечание 27)	(3,821,304)	–
На 31 декабря	<u>–</u>	<u>3,821,304</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 г. резерв по сомнительной задолженности состоит из торговой дебиторской задолженности ТОО «МунайТрэйдОперэйтинг» на сумму 3,821,304 тыс. тенге.

В течение 2011 г. Группа поставила ТОО «МунайТрэйдОперэйтинг» сырой нефти на сумму 373,767 тыс. тенге, образуя общую торговую дебиторскую задолженности на сумму 4,195,071 тыс. тенге.

22 сентября 2011 г. между ТОО Арнаойл, г-ном Идрисовым Д.А., г-ном Нурмухамедовым У.Д., ТОО «МунайТрэйдОперэйтинг» и ТОО «СП «Матин» было заключено соглашение о взаимозачете требований. Принимая во внимание то обстоятельство, что на дату подписания соглашения о взаимозачете требований г-н Идрисов Д.А. имел кредиторскую задолженность перед г-н Нурмухамедовым У.Д., а г-н Нурмухамедов У.Д. имел кредиторскую задолженность перед ТОО «МунайТрэйдОперэйтинг», стороны выразили свое согласие произвести взаимозачет денежных требований на общую сумму 4,195,071 тыс. тенге. Таким образом, торговая дебиторская задолженности ТОО «МунайТрэйдОперэйтинг» на сумму 4,195,071 тыс. тенге перед Группой, была полностью погашена путем банковского перевода денежных средств г-ном Идрисовым Д.А.

## 11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	2011 г.	2010 г.
Налог на добавленную стоимость	1,262,047	883,382
Прочие	50,852	22,486
	<u>1,312,899</u>	<u>905,868</u>

## 12. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

	2011 г.	2010 г.
Предоплата за товары и услуги	2,067,736	2,022,870
Страхование	881,746	879,229
За вычетом резерва по сомнительным авансам	–	(136,003)
	<u>2,949,482</u>	<u>2,766,096</u>

Информация о движении резерва по сомнительным авансам за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., представлена следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	136,003	36,296
Начисление	–	99,707
Списание	(136,003)	–
На 31 декабря	<u>–</u>	<u>136,003</u>

## 13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2011 г.	2010 г.
Финансовая помощь конечному собственнику	3,228,760	830,000
Прочая краткосрочная финансовая помощь	1,569,880	42,000
Аккредитив	393,227	433,495
Прочее	22,273	928
	<u>5,214,140</u>	<u>1,306,423</u>

23 декабря 2011 г. между ТОО «СП «Матин», г-ном Идрисовым Д.А. и ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» было заключено соглашение о переводе долга на сумму 1,481,880 тыс. тенге. Принимая во внимание то обстоятельство что, на момент заключения договора г-н Идрисов Д.А. имел задолженность по финансовой помощи, оказанной Товариществом в соответствии с договорами от 22 июля 2010 г. и от 26 августа 2011 г., а ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» имело кредиторскую задолженность перед г-н Идрисов Д.А., стороны выразили свое согласие о заключении соглашения о переводе долга сумму 1,481,880 тыс. тенге. Задолженность была погашена г-ном Идрисовым Д.А. в 2012 г.

#### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2011 г.	2010 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	2,238,564	614,585
Деньги на счетах в банках, в тенге	2,962,158	225,328
Деньги в кассе	960	4,598
	<u>5,201,682</u>	<u>844,511</u>

#### 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с законодательством Республики Казахстан об акционерных обществах, Общество осуществило выпуск 15,000 и размещение 8,000 именных простых акций на сумму 80,000 тыс. тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 г. за №А5829).

В течение 2011 и 2010 гг., Товарищества объявили дивиденды в сумме 1,685,000 тыс. тенге и 11,896,467 тыс. тенге АО «ОрдабасыМунайГаз», которые были признаны в консолидированной финансовой отчетности Группы как дивиденды объявленные, в связи с тем, что эти суммы представляли задолженность перед предприятием под общим контролем.

#### 16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., расходы по подоходному налогу составляли:

	2011 г.	2010 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	5,840,278	4,121,967
Расходы по налогу на сверхприбыль	<u>2,716,002</u>	<u>1,709,687</u>
Всего расходов по текущему подоходному налогу	8,556,280	5,831,654
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(80,200)	(712,511)
Экономия по отсроченному налогу на сверхприбыль	<u>(877,406)</u>	<u>(851,465)</u>
Всего экономия по отсроченному подоходному налогу	<u>(957,606)</u>	<u>(1,563,976)</u>
Всего расходов по подоходному налогу	<u>7,598,674</u>	<u>4,267,678</u>

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённой для целей бухгалтерского и налогового учёта.

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг.:

	2011 г.	2010 г.
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>		
Налоги к уплате	401,583	18,037
Прочие начисленные обязательства	349,356	488,503
Разница в стоимости основных средств и нематериальных активов	206,046	301,157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,183	991,711
Резерв по неликвидным запасам	–	3,157
	<u>961,168</u>	<u>1,802,565</u>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>		
Разница в стоимости основных средств и нефтегазовых активов	(5,082,748)	(6,901,920)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(9,152)	–
Торговая кредиторская задолженность	(8,533)	–
Прочие долгосрочные активы	(2,484)	–
	<u>(5,102,917)</u>	<u>(6,901,920)</u>
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	<u>(4,141,749)</u>	<u>(5,099,355)</u>

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, в 2011 г. составляла 20% (2010: 20%). В соответствии с условиями Налогового Кодекса Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

В ноябре 2010 г. в Налоговый кодекс была внесена поправка, устанавливающая ставку корпоративного подоходного налога на уровне 20% с 1 января 2011 г. без снижения в будущие годы. В 2009 г. согласно налоговому кодексу, ставка корпоративного подоходного налога оставалась на уровне 20% до 31 декабря 2012 г., затем снижалась до 17.5% в 2013 г., и до 15% в 2014 г. и далее. В текущем году, в Казахстане, подоходный налог рассчитывается по ставке 20% (2009 г.: 20%). Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, применимым к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается.

Размер начисленного за год налога на прибыль отличается от суммы налога, которая была бы получена с применением ставки налога на прибыль к прибыли до налогообложения. Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтенных в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах Группы:

	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	20,550,210	8,173,659
Подоходный налог по установленной ставке 20%	4,110,042	1,634,732
Корректировки с целью учета:		
Налог на сверхприбыль	1,838,596	858,222
Расходы по контрактам на хеджирование	1,303,194	928,223
Непризнанные налоговые убытки	–	72,625
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	146,394	–
Прочие не вычитаемые расходы	200,448	447,399
Эффект изменения ставки подоходного налога	–	326,477
Расходы по подоходному налогу	<u>7,598,674</u>	<u>4,267,678</u>
Эффективная налоговая ставка	<u>37%</u>	<u>52%</u>

## 17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

В сентябре 2011 г. АО «Матен Петролеум» получило заем в размере 100 млн. долларов США в соответствии с Кредитным соглашением, заключенным с АТФ банком. При получении кредита Группа уплатила комиссию за организацию финансирования в размере 88,740 тыс. тенге. Данный заем был предоставлен двумя траншами в размерах 47.5 млн. долларов США и 52.5 млн. долларов США. Процентная ставка составила LIBOR+4% и LIBOR+3%, соответственно.

Целью займа являлось финансирование сделки по приобретению 100% долей участия в Товариществах.

Движение долгосрочных банковских займов по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлено ниже:

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	–	–
Дополнительное финансирование группы	14,682,260	–
Проценты, начисленные за год	152,445	–
Удержан подоходный налог с нерезидента (Доход)/убыток от курсовой разницы	–	–
	66,025	–
За вычетом погашения основного долга	(844,886)	–
За вычетом погашения процентов	(115,398)	–
На 31 декабря	13,940,456	–
Реклассификация основного долга на краткосрочную часть	(5,117,801)	–
На 31 декабря	8,822,655	–

## 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	2,181,013	1,925,231
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28)	196,291	173,270
Дополнительный резерв за год	173,007	82,512
Изменения в оценке	(52,120)	–
На 31 декабря	2,498,191	2,181,013

Руководство полагает, что обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим расходам по оставшимся 161 производительным скважинам, пробуренным на месторождениях Группы, и что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данных месторождениях, который, как ожидается, произойдет в 2022 г. на месторождениях Кара-Арна и Восточная Кокарна.

На 31 декабря 2011 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Группы к 2022 г. по месторождению Кара-Арна и по месторождению Восточная Кокарна составляют 1,832,198 тыс. тенге (2010 г.: 1,619,817 тыс. тенге). После применения ставки инфляции в диапазоне от 7.75% до 7% (2010 г.: в диапазоне от 7.75% до 7%) и ставки дисконтирования равной 9% (2010 г.: 9%), основанных на текущих рыночных оценках, текущая стоимость обязательств Группы на 31 декабря 2011 и 2010 гг. составляет 1,505,014 тыс. тенге и 1,296,190 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательств Товарищества к 2017 г. по нефтяному месторождению Матин, составляли 1,102,160 тыс. тенге (2010 г.: 939,628 тыс. тенге). После применения ставки инфляции в диапазоне от 7.50% до 7% и ставки дисконтирования равной

9%, текущая стоимость обязательств Товарищества на 31 декабря 2011 г. и 2010 г. составляла 993,177 тыс. тенге и 884,823 тыс. тенге, соответственно.

## 19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ХЕДЖИРОВАНИЮ

	По май 2009 г.	С июня 2009-2012 г.
Объем захеджированной нефти (баррелей)	1,565,000	1,565,000
Зафиксированная цена (долларов США/баррель)	70.03	56.00–73.5

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа заключила контракт по форвардному хеджированию поставок сырой нефти (хеджирование денежных потоков) по цене 70.03 долларов США за баррель в период с 2007 г. по май 2009 г. включительно, и по коридору цен 56.00 – 73.50 долларов США (плюс опцион) за баррель в период с июня 2009 г. по май 2012 г., включительно.

1 сентября 2011 г. Группа вышла из контракта по форвардному хеджированию поставок сырой нефти и погасила 3,833,746 тыс. тенге своих обязательств по состоянию на 31 августа 2011 г.

## 20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2010 г.	58,984	206,386	265,370
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28)	5,640	17,119	22,759
Реклассификация на краткосрочную часть (см. Примечание 22)	(8,370)	(37,047)	(45,417)
На 31 декабря 2010 г.	<u>56,254</u>	<u>186,458</u>	<u>242,712</u>
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28)	6,116	18,160	24,276
Реклассификация на краткосрочную часть (см. Примечание 22)	(8,420)	(37,299)	(45,719)
На 31 декабря 2011 г.	<u>53,950</u>	<u>167,319</u>	<u>221,269</u>

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет обязательство выплачивать определенные в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесенные расходы на разведку месторождений Кара-Арна и Восточная Кокарна. Данные обязательства деноминированы в долларах США и отражены по чистой стоимости, дисконтированной по ставке 9%.

## 21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2011 г.	2010 г.
В тенге	1,072,734	1,330,536
В евро	–	17,115
В долларах США	2,538	55,899
В российских рублях	–	18,817
	<u>1,075,272</u>	<u>1,422,367</u>

График платежей по торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2011 и 2010 гг. включает:

	2011 г.	2010 г.
К оплате в течение трех месяцев	1,055,426	1,330,964
К оплате в течение от трех до шести месяцев	11,884	60,353
К оплате в течение от шести до двенадцати месяцев	631	466
К оплате свыше года	7,331	30,584
	<u>1,075,272</u>	<u>1,422,367</u>

## 22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2011 г.	2010 г.
Финансовая помощь от конечного собственника	3,950,640	–
Резерв по налоговым обязательствам	2,251,529	1,760,174
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	56,397	21,176
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть) (см. Примечание 20)	37,299	37,047
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть) (см. Примечание 20)	8,420	8,370
Задолженность профсоюзу	111	6,344
Резерв по неиспользованным отпускам	5	72,477
Обязательства по реализованной части хеджирования	–	386,925
Дивиденды к оплате ОМГ	–	2,350,000
Прочие	23,937	46,072
	<u>6,328,338</u>	<u>4,688,585</u>

Группа произвела начисления по налоговым обязательствам и связанным с ними штрафам на основании оценок руководства, осуществленных в соответствии с их трактовкой Контрактов на недропользование и текущего законодательства. Тем не менее, существует риск, что налоговые органы могут занять иную позицию в трактовке данного вопроса и применения налоговых положений, содержащихся в налоговом законодательстве.

### 23. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по корпоративному подоходному налогу на 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Налог на сверхприбыль	2,652,748	1,460,262
Корпоративный подоходный налог	<u>162,624</u>	<u>562,267</u>
	<u>2,815,372</u>	<u>2,022,529</u>

Обязательства по прочим налогам на 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Рентный налог	1,257,675	
Налог на добычу полезных ископаемых	232,321	83,851
Социальный налог	35	33,145
Подоходный налог у источника выплаты	–	20,306
Прочие налоги	<u>63,089</u>	<u>24,530</u>
	<u>1,553,120</u>	<u>161,832</u>

### 24. ВЫРУЧКА

	2011 г.	2010 г.
Экспортные продажи сырой нефти	61,270,629	40,818,411
Внутренние продажи сырой нефти	1,886,034	1,218,433
Прочая выручка	138	71
За вычетом расходов по хеджированию	(6,515,971)	(4,641,114)
За вычетом расходов по банку качества	<u>(2,312,916)</u>	<u>(1,630,943)</u>
	<u>54,327,914</u>	<u>35,764,858</u>

Всего по Группе добыча сырой нефти за 2011 г. составила 547,333 (2010 г.: 536,463) тонны нефти, реализация – 549,322 (2010 г.: 520,902) тонны нефти.

### 25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2011 г.	2010 г.
Износ и амортизация	4,554,986	4,494,677
Налог на добычу полезных ископаемых	2,876,831	2,022,305
Страхование	1,302,832	1,298,295
Заработная плата и соответствующие налоги	872,162	672,006
Товарно-материальные запасы	406,681	325,511
Электроэнергия	386,328	306,704
Текущий ремонт и техобслуживание	237,794	195,872
Расходы по обслуживанию скважин	155,478	136,211
Питание	80,983	77,728
Аренда и услуги охраны	54,111	89,795
Геологические и геофизические работы	32,124	16,577
Бонус коммерческого обнаружения	–	85,745
Прочие расходы	581,521	297,526
Изменения в запасах сырой нефти	<u>15,629</u>	<u>1,315</u>
	<u>11,557,460</u>	<u>10,020,267</u>

## 26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2011 г.	2010 г.
Рентный налог	12,460,847	6,368,799
Подготовка и транспортировка нефти	3,628,306	3,646,355
Таможенные процедуры	2,681,327	338,886
Страхование	452,398	141,284
Демередж	98,784	410,865
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	18,474	18,203
Износ и амортизация	11,263	10,816
Прочие расходы	45,982	46,664
	<u>19,397,381</u>	<u>10,981,872</u>

В 2011 и 2010 гг. Группа переправляла нефть по направлению Новороссийск, через нефтепровод Каспийский Трубопроводный Консорциум.

## 27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2011 г.	2010 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	3,420,902	1,005,527
Резерв по налоговым обязательствам (Примечание 22)	491,355	1,391,830
Страхование	194,403	279,580
Расходы по аренде	183,613	115,998
Обучение персонала	136,065	69,603
Консультационные услуги	124,316	77,757
Командировочные и представительские расходы	107,500	117,521
Износ и амортизация	74,644	46,664
Банковские услуги	38,309	57,182
Материалы	36,310	30,265
Спонсорская помощь	29,399	14,863
Штрафы и пени	23,302	10,424
Услуги связи	21,270	21,673
Охрана	20,829	24,161
Коммунальные услуги	19,901	24,709
Резерв по сомнительным долгам (см. Примечание 10 и 8)	(3,829,804)	2,408,865
Резерв по сомнительным авансам выданным	–	99,707
Резерв по неиспользованным отпускам (см. Примечание 22)	(72,477)	4,077
Прочие расходы	453,665	494,800
	<u>1,473,541</u>	<u>6,295,206</u>

## 28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

	2011 г.	2010 г.
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы по вознаграждению	163,481	4,123
Расходы по приросту обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (см. Примечание 18)	196,291	173,270
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (см. Примечание 20)	18,160	17,119
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (см. Примечание 20)	6,116	5,640
	<u>384,048</u>	<u>200,152</u>
<b>Финансовые доходы</b>		
Доходы по вознаграждению	20,868	10,817
Доходы по амортизации дисконта по торговой дебиторской задолженности	–	91,614
Доходы по амортизации дисконта	–	23,169
	<u>20,868</u>	<u>125,600</u>

## 29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	2011 г.	2010 г.
Списание непродуктивной скважины (см. Примечание 7)	531,862	231,517
Убыток от выбытия основных средств	226,142	3,881
Убыток от обесценения основных средств (см. Примечание 6)	222,404	–
Прочие	58,992	51,394
	<u>1,039,400</u>	<u>286,792</u>

## 30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании в общей собственности, на которые Группа может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Группы.

Следующие операции со связанными сторонами имели место за год, закончившийся 31 декабря 2011 и 2010 гг.:

	2011 г.	2010 г.
Реализация продукции и оказание услуг	52,896,743	40,818,488
Приобретение доли участия в Товариществе	25,200,000	–
Приобретение услуг	2,582,308	2,486,285
Приобретение основных средств и ТМЦ	680,063	93,443
Реализация фиксированных активов	483,403	–
Другие доходы	13,514	319

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	2011 г.	2010 г.
Финансовая помощь от конечного собственника	3,950,640	–
Финансовая помощь конечному собственнику	3,228,760	830,000
Авансы выданные	456,641	496,616
Финансовая помощь	76,000	–
Торговая дебиторская задолженность	28,080	418,202
Торговая кредиторская задолженность	9,190	42,320
Прочая кредиторская задолженность	59	30,083
Авансы полученные	–	368,500
Кредиторская задолженность перед ОМГ	6,696,725	–

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы состояла в основном из краткосрочных выплат работникам и составила 1,852,145 тыс. тенге и 108,985 тыс. тенге, соответственно.

## **31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Условные обязательства по Контрактам на недропользование**

#### **Несоблюдение Контрактов на недропользование**

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Группа существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование. Руководство Группы считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контрактах на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от таковой Акционера Группы.

#### **Обязательства по развитию социальной инфраструктуры**

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Так как размер социальных обязательств не оговорен в Контрактах на недропользование, он может меняться из года в год по согласованию с местными органами власти. В финансовой отчетности не отражается резерв по таким обязательствам, так как руководство Группы не имеет возможности разумно и с достаточной степенью достоверности оценить сумму будущих обязательств по развитию социальной инфраструктуры.

#### **Обязательства по профессиональному обучению**

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат для ТОО «СП «Матин». Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. ТОО «Арнаойл» обязано обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2011 г.

#### **Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан**

В соответствии с Контрактами на недропользование ТОО «Арнаойл» обязано продавать 15% добытой нефти в Республике Казахстан. В течение 2011 г. ТОО «Арнаойл» реализовало 11% добытой нефти казахстанским нефтеперерабатывающим заводам. Руководство не считает несоблюдение данного пункта Контрактов на недропользование существенным нарушением своих обязательств по Контрактам на недропользование, поскольку все операции по экспорту сырой нефти утверждаются Министерством нефти и газа Республики Казахстан.

#### **Обязательства по созданию ликвидационного фонда**

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной консолидированной финансовой отчетности (см. Примечание 18). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Группа обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (см. Примечание 8). Также Группа обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование.

Группа отразила обязательства по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной консолидированной финансовой отчетности. При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

### **Обязательства по страхованию**

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана разработать и предоставить на утверждение Компетентному органу программу страхования деятельности, имущества и ответственности.

В мае 2007 года Группа утвердила в Компетентном органе от Правительства Республики Казахстан - Министерстве энергетики и минеральных ресурсов Программу страхования рисков, имущества и ответственности Группы по месторождениям.

### **Прочие условные обязательства**

#### **Операционная и правовая среда**

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Казахстана и Казахстанской экономики в целом.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Казахстане. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Казахстана, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах его деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2011 и 2010 гг. были подвержены значительным колебаниям

#### **Налогообложение**

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, в особенности закон о трансфертном ценообразовании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Группа считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

## **Вопросы охраны окружающей среды**

Группа считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

## **Социальные обязательства**

Группа заключила коллективный договор со своими работниками. По условиям договора Группа обязана производить определенные социальные платежи работникам, размер таких платежей может меняться из года в год. В связи с тем, что Коллективный договор истекает в 2011 г. и ввиду нехватки достаточных статистических данных, Группа не в состоянии оценить период увольнения его работников, и, следовательно, данная консолидированная финансовая отчетность не отражает резерв по таким будущим обязательствам.

## **Юридические вопросы**

Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали существенного негативного влияния на Группу. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

## **Гарантии, залоги и соглашения**

12 апреля 2011 г. Государственным учреждением «Налоговое управление по городу Атырау Налогового департамента по Атырауской области Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – «Налоговое управление») были выпущены уведомления по результатам документальной налоговой проверки за период 2005 – 2008 гг. Товарищество подало жалобу в Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «Налоговый комитет») на пересмотр результатов налоговой проверки и в результате чего, в мае 2011 г. Налоговым управлением было наложено ограничение в распоряжение имуществом, нефтегазовыми активами, в счет налоговой задолженности Товарищества (см. Примечание 5). По состоянию на 31 декабря 2011 г. рассмотрение жалобы было приостановлено Налоговым комитетом, а сумма резервов начисленных по налоговым обязательствам (см. Примечание 22) отражает наилучшую оценку.

## **32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

В ходе обычной деятельности Группа подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

### **Товарно-ценовой риск**

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Группы (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Группы.

При этом минимальная граница ожидаемого дохода была рассчитана при условии выполнения Группой минимальной рабочей программы, необходимой к исполнению по условиям Контрактов на недропользование.

### **Кредитный риск**

Группа подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток. Кредитный риск Группы в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В 2011 и 2010 гг. Группа получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. За год, закончившийся 31 декабря 2011 г. доходы от Nitecreek Ltd. составили 86% (2010: 96%) от общего дохода Группы. Группа не ограничивает свой кредитный риск по клиентам путем продаж на основе предоплаты.

#### **Риск процентной ставки**

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

В настоящее время данный риск Группы связан с привлечением кредита на основе плавающей процентной ставки – Либор. Руководство Группы не ограничивало влияние данного риска использованием производных финансовых инструментов.

#### **Валютный риск**

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

Валютный риск Группы в основном связан с банковскими займами, финансовым инструментом хеджирования поставок сырой нефти, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Группы связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Большая часть продаж Группы выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30-45 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена от одного до одного с половиной месяца.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте:

<b>В долларах США</b>	<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	<b>На 31 декабря 2010 г.</b>
Активы	2,631,773	1,596,716
Обязательства	(14,024,339)	(17,654,399)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(11,392,566)</b>	<b>(16,057,683)</b>
Собственный капитал (резерв по хеджированию)	–	5,740,584

#### **Анализ чувствительности к валютному риску**

Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний официальных курсов Национального Банка Республики Казахстан на финансовое положение и потоки денежных средств. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы используется уровень чувствительности в 10%. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте – доллар США (наибольшей по удельному весу), имеющиеся на конец периода, при конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 10% по сравнению с действующими.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), а также капитала Группы к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров:

	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
	тенге/доллар	тенге/доллар	тенге/доллар	тенге/доллар
	США	США	США	США
	+10%	-10%	+10%	-10%
Влияние на прибыли и убытки	(1,139,257)	1,139,257	(1,605,768)	1,605,768
Влияние на капитал, включая нераспределенный доход	–	–	574,058	(574,058)

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Группы тщательно контролируется и управляется. Группа использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

### **Операционный риск**

Операционный риск – это риск для Группы понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Группы в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Группа использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

## **33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

23 января 2012 г. Группа объявила и выплатила дивиденды в размере 3,023,246 тыс. тенге.

26 января 2012 г., согласно решению от 25 января 2012 г., принятому Советом директоров АО «Матен Петролеум», АО «Матен Петролеум» продало 100% доли участия в уставном капитале Товариществ г-ну Рысбаеву Ш. Б. за 60,000 тыс. тенге. В результате, Группа понесла убыток в размере 3,121,121 тыс. тенге.

1 февраля 2012 г. было принято решение начать процесс ликвидации Товариществ и было назначена ликвидационная комиссия. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности процесс ликвидации не был завершен.

## **34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и разрешена к выпуску 25 июня 2012 г.